
MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUPERINTENDENCIA DE SISTEMA FINANCIERO (1)



SUPERINTENDENCIA DEL SISTEMA FINANCIERO (1)

**MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS
PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA
JUNIO DE 2010**

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

CAPITULO I

- A. OBJETIVO
- B. APLICACIÓN
- C. ESTRUCTURA, CODIFICACIÓN Y DENOMINACIÓN
- D. CIERRE DEL EJERCICIO ECONÓMICO
- E. REGISTROS
- F. CONTROL INTERNO APLICADO A LOS REGISTROS CONTABLES
- G. REGISTRO Y ARCHIVO DE DOCUMENTACIÓN CONTABLE.
- H. SEPARACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS.
- I. APROBACIÓN Y MODIFICACIÓN DE SISTEMAS CONTABLES.
- 1 DESCRIPCIÓN DE SISTEMA CONTABLE
 - 1.1 GENERALES DE LA ENTIDAD
 - 1.2 DATOS DE INSCRIPCIÓN DE LA ESCRITURA DE CONSTITUCIÓN
 - 1.3 NOMBRE Y NÚMERO DE INSCRIPCIÓN DEL AUDITOR EXTERNO
 - 1.4 POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES ADOPTADOS.
 - 1.5 DETALLE DE PROYECTO DE NOTAS A UTILIZAR EN LA PUBLICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
- 2 REQUERIMIENTOS DE LOS REGISTROS CONTABLES
 - 2.1 FORMA DE LLEVAR LOS LIBROS CONTABLES
 - 2.2 NATURALEZA DEL SISTEMA A EMPLEAR
 - 2.3 FORMA DE ASENTAMIENTO DE OPERACIONES
 - 2.4 DETALLE DE LIBROS AUXILIARES, QUE SE LLEVARÁN Y LA FORMA DE ASENTAR LAS OPERACIONES EN LOS MISMOS
- 3 DESCRIPCIÓN DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN COMPUTARIZADOS
- 4 CARACTERISTICAS DEL HARDWARE UTILIZADO PARA LA OPERACIÓN DEL SISTEMA
 - 4.1 DISTRIBUCIÓN FÍSICA DE TERMINALES O ESTACIONES DE TRABAJO
 - 4.2 DESCRIPCIÓN DE HARDWARE
 - 4.2.1 SERVIDORES
 - 4.2.2 TERMINALES O ESTACIONES DE TRABAJO
 - 4.2.3 INFORMACIÓN RELACIONADA A LA RED.

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

4.3 PLAN DE CONTINGENCIAS.

5 MEDIDAS DE SEGURIDAD.

6 DOCUMENTACIÓN ADICIONAL

J. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE CIERRE DE EJERCICIO ECONÓMICO Y DE GESTIÓN

K. PRINCIPIOS E HIPOTESIS CONTABLES APLICABLES.

1. PRINCIPIOS GENERALES DE CONTABILIDAD

PRINCIPIO DE PRUDENCIA

PRINCIPIO DE NO-COMPENSACIÓN

PRINCIPIO DE CORRELACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS.

PRINCIPIO DE IMPORTANCIA RELATIVA

PRINCIPIO DE COMPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN

2. HIPÓTESIS CONTABLES

PRINCIPIO DEL DEVENGO

PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA

L. INFORMACIÓN SOBRE RIESGOS

M. SISTEMA DE VALIDACIÓN DE INFORMACIÓN CONTABLE

Ecuaciones de Operaciones de Administración de Cartera:

CAPITULO II

ESTADOS FINANCIEROS DE PRESENTACIÓN A LA SUPERINTENDENCIA DEL SISTEMA FINANCIERO Y DE PUBLICACIÓN (1)

A. ESTADOS FINANCIEROS A PRESENTAR A LA SUPERINTENDENCIA DEL SISTEMA FINANCIERO (1)

B. PUBLICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

C. FORMA Y CONTENIDO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

CAPITULO III

CATALOGO DE CUENTAS

CAPITULO VII

MANUAL DE APLICACIÓN DE CUENTAS

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

CAPITULO I

MANUAL DE CONTABILIDAD- OBJETIVO Y DISPOSICIONES GENERALES

A. OBJETIVO

El objetivo de este Manual es brindar a las Casas de Corredores de Bolsa, el tratamiento técnico contable, que permita la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera, en cuanto al registro uniforme de sus transacciones, preparación y presentación de sus Estados Financieros y revelación de sus notas, proporcionando así un instrumento útil para el análisis de la información y la toma de decisiones por parte de los Accionistas, Administradores, del público usuario de los servicios, de la Superintendencia del Sistema Financiero y de otras partes interesadas. (1)

B. APLICACIÓN

1. El presente documento y las disposiciones en él contenidas, deberán ser aplicados por todas las entidades que están autorizadas para operar como Casas de Corredores de Bolsa.
2. Las cuentas contenidas en el Manual no implican de por sí una autorización para realizar las operaciones a que se refieren, debiendo las entidades atenerse a las normas legales y reglamentarias vigentes.
3. Las Casas de Corredores de Bolsa no podrán utilizar nuevas cuentas o sub-cuentas primarias y secundarias sin la previa autorización por escrito de la Superintendencia del Sistema Financiero. Sin embargo, podrán abrir las cuentas analíticas adicionales a las establecidas en el Catálogo de cuentas, desde los dígitos octavo y noveno, en el grado y detalle que consideren necesarias para un mejor registro y control de sus operaciones. (1)
4. Para incorporar cuentas analíticas adicionales o cuentas de más dígitos en el Catálogo de Cuentas, destinadas a identificar las entidades bancarias, Casas Corredoras, y entidades especializadas en custodia de valores, se deberán utilizar los códigos y denominaciones que establezca la Superintendencia del Sistema Financiero. (1)
5. Las Casas, deberán presentar en forma electrónica el balance de comprobación mensual en el plazo que establezca la Resolución que regula la remisión de los estados financieros a la Superintendencia del Sistema Financiero, con las cuentas, con las cuentas principales y todas las sub-cuentas que correspondan, hasta el último nivel de información, bajo el formato que establezca la Superintendencia en el Sistema Electrónico de Transferencia de Información WEB (SETI WEB). (1)
6. La Cartera de Inversiones tanto propia como la registrada en administración de cartera, deberán valuarse diariamente, de tal manera que los registros contables se asienten de manera oportuna por las variaciones del valor de dichos activos. Todo lo anterior de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera.

C. ESTRUCTURA, CODIFICACIÓN Y DENOMINACIÓN

1. DEFINICIÓN DE COMPONENTES DE LA ESTRUCTURA DE CATÁLOGO.

- a.- El Catálogo ha sido estructurado sobre la base de un sistema de codificación decimal, con una denominación de cuentas que contempla distintos niveles de agregación, distinguiendo:

Elemento : Se identifica con el primer dígito

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

Rubro	:	Se identifica con los dos primeros dígitos
Cuenta	:	Se identifica con los tres primeros dígitos
Sub-cuenta primaria	:	Se identifica con los cuatro primeros dígitos
Sub-cuenta secundaria	:	Se identifica con los primeros siete dígitos

2. ELEMENTOS DE LA CONTABILIDAD.

Los elementos definidos dentro de la estructura están asociados a los derechos, obligaciones y patrimonio de las Casas de Corredores de Bolsa, y de los cambios en tales elementos. Los elementos establecidos se presentan a continuación.

CÓDIGO	ELEMENTO CONTABLE
1	ACTIVO
2	PASIVO
3	PATRIMONIO NETO
4	GASTOS
5	INGRESOS
6	CONTINGENTES DE COMPROMISOS Y CONTROL PROPIAS
7	CONTINGENTES DE COMPROMISOS Y CONTROL PROPIAS
8	OPERACIONES DE SERVICIOS BURSÁTILES Y ADMINISTRACIÓN DE CARTERA
9	OBLIGACIONES POR SERVICIOS DE OPERACIONES BURSÁTILES Y ADMINISTRACIÓN DE CARTERA

3. RUBROS DE AGRUPACIÓN.

Identificados por el segundo dígito, comenzando desde uno (1), a continuación se detallan tales rubros:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
1	ACTIVO
11	ACTIVO CORRIENTE
12	ACTIVO NO CORRIENTE
2	PASIVO
21	PASIVO CORRIENTE
22	PASIVO NO CORRIENTE
3	PATRIMONIO NETO
31	CAPITAL

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

CÓDIGO DESCRIPCIÓN

- 32 RESERVAS DE CAPITAL
- 33 REVALUACIONES
- 34 RESULTADOS
- 35 PATRIMONIO RESTRINGIDO
- 36 OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES

4 GASTOS

- 41 GASTOS DE OPERACIÓN
- 42 GASTOS FINANCIEROS
- 43 GASTOS EXTRAORDINARIOS
- 44 IMPUESTO SOBRE LA RENTA

5 INGRESOS

- 51 INGRESOS DE OPERACIÓN
- 52 INGRESOS FINANCIEROS
- 53 INGRESOS EXTRAORDINARIOS

6 CONTINGENTES DE COMPROMISOS Y CONTROL PROPIAS

- 61 CUENTAS CONTINGENTES DE COMPROMISO DEUDORAS.
- 62 CUENTAS DE CONTROL

7 CONTINGENTES DE COMPROMISO Y CONTROL PROPIAS

- 71 CUENTAS CONTINGENTES Y DE COMPROMISOS ACREEDORAS
- 72 CUENTAS DE CONTROL ACREEDORAS

8 OPERACIONES DE SERVICIOS BURSÁTILES, ADMINISTRACIÓN DE CARTERA Y ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA (1)

- 81 CUENTAS DEUDORAS POR EFECTIVO Y DERECHOS POR SERVICIOS DE OPERACIONES BURSÁTILES
- 82 CUENTAS DEUDORAS POR SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN DE CARTERA
- 83 CUENTAS DE CONTROL DEUDORAS DE ADMINISTRACIÓN DE CARTERA
- 84 CUENTAS DE DEUDORES POR SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA. (1)
- 85 CUENTAS DE CONTROL DEUDORAS DE ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA. (1)

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

CÓDIGO DESCRIPCIÓN

9 OBLIGACIONES POR SERVICIOS DE OPERACIONES BURSÁTILES, ADMINISTRACIÓN DE CARTERA Y ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA (1)

- 91 OBLIGACIONES POR FONDOS RECIBIDOS DE CLIENTES POR OPERACIONES BURSÁTILES.
- 92 CUENTAS ACREEDORAS POR OBLIGACIONES POR SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN DE CARTERA
- 93 CUENTAS DE CONTROL ACREEDORAS POR ADMINISTRACIÓN DE CARTERA.
- 94 CUENTAS ACREEDORES POR OBLIGACIONES POR SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA. (1)
- 95 CUENTAS DE CONTROL ACREEDORES POR ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA. (1)

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

4. CUENTAS DE MAYOR.

Agrupan eventos económicos de naturaleza homogénea, identificándose por el tercer dígito iniciando con el número cero (0), permitiendo que se agrupen un máximo de nueve cuentas por cada rubro de los elementos contables, ejemplo de la codificación de cuentas se presenta a continuación:

CÓDIGO	CUENTA
110	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES
111	BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
112	DISPONIBLE RESTRINGIDO

5. SUB-CUENTAS PRIMARIAS

Identificadas por el cuarto dígito, representan agrupaciones de eventos económicos que proveen valiosa información financiera, codificados desde el dígito cero (0), permitiendo generar hasta diez sub-cuentas principales de la cuenta de mayor, ejemplo de la codificación se presenta a continuación:

TIPO	
111 CUENTA	BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
1110 SUB-CUENTA	BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES
1111 SUB-CUENTA	BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR

6. SUB-CUENTAS SECUNDARIAS.

Subcuentas Secundarias: Identificadas por el séptimo dígito, representan agrupaciones de eventos económicos que proveen valiosa información financiera, permitiendo generar hasta 199 sub-cuentas secundarias, agrupadas dentro de las sub-cuentas primarias y la cuenta de mayor, ejemplo de la codificación se presenta a continuación:

CÓDIGO.	TIPO	DESCRIPCIÓN
1110	SUB-CUENTA PRIMARIA	BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES
1110000	SUB-CUENTA SECUND.	DEPÓSITOS EN CUENTA CORRIENTE
1120	SUB-CUENTA PRIMARIA.	DEPÓSITOS EN GARANTIA
1120000	SUB-CUENTA SECUND.	DEPÓSITOS EN GARANTIA EN M.L.

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

7. APERTURA DE CUENTAS ANALÍTICAS PARA BANCOS.

Las cuentas bancarias se generarán de conformidad al siguiente listado, asignando los dígitos octavo y noveno para su identificación.

DÍGITOS	INSTITUCIÓN FINANCIERA.
00	BANCO CENTRAL DE RESERVA
01	BANCO AGRÍCOLA S.A.
02	BANCO HSBC SALVADOREÑO S.A.
03	BANCO HIPOTECARIO DE EL SALVADOR
04	BANCO CITIBANK DE EL SALVADOR, S.A.
05	CITIBANK, N. A. , SUCURSAL EL SALVADOR
06	BANCO DE FOMENTO AGROPECUARIO
07	BANCO G & T CONTINENTAL EL SALVADOR, S.A.
08	BANCO PROMÉRICA S.A.
09	SCOTIABANK EL SALVADOR, S.A.
10	BANCO DE AMÉRICA CENTRAL, S.A.
11	BANCO PROCREDIT, S.A.
12	BANCO AZTECA EL SALVADOR, S. A.
13	FIRST COMERCIAL BANK-SUCURSAL EL SALVADOR
14	BANK OF NEW YORK
15	STATE STREET
16	CLEAR STREAM
17	JP MORGAN

Generando la sub-cuenta analítica de manera inmediata al banco que corresponde, como por ejemplo:

CÓDIGO	TIPO	DESCRIPCIÓN
1110	SUB-CUENTA PRIMARIA	BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES
1110000	SUB-CUENTA SECUNDARIA	DEPÓSITOS EN CUENTA CORRIENTE
11100000 1	BANCO AGRÍCOLA	CUENTA No.
1110010	SUB-CUENTA SECUNDARIA	DEPÓSITOS EN CUENTAS DE AHORRO
11100100 1	BANCO AGRÍCOLA	CUENTA No.

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

Si surgieran nuevos bancos, éstos se adicionarán mediante la continuación del correlativo del último código asignado.

Esta codificación es aplicable a todas las cuentas, sub-cuentas primarias y secundarias que representen depósitos de las Casas de Corredores de Bolsa en instituciones financieras por cuenta propia, por operaciones bursátiles, o por administración de cartera.

D. CIERRE DEL EJERCICIO ECONÓMICO

El período económico y contable comprenderá desde el uno de enero hasta el treinta y uno de diciembre de cada año.

E. REGISTROS

1. LIBROS CONTABLES

El movimiento y saldo de las cuentas se registrará en los libros principales, y el de las sub-cuentas en libros auxiliares que se consideren necesarios.

Los libros principales que deben legalizarse son los siguientes:

- a. Libro de Estados Financieros
- b. Libro Mayor (En caso de que lo consideren conveniente podrán legalizar los libros en uno solo DIARIO - MAYOR)
- c. Libro Diario

Los registros contables deberán cumplir con lo establecido en el Título II, del libro Segundo, del Código de Comercio, en lo que fuere aplicable.

En particular en el Libro de Estados Financieros, deberá asentarse El Balance General, El Estado de Resultados, Estado de Operaciones Bursátiles, Estado de Operaciones de Administración de Cartera, El Estado de Flujos de Efectivo, el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, y las notas correspondientes, de conformidad a lo establecido en el artículo 442, del Código de Comercio. Las cifras asentadas en este libro deberán presentarse en valores absolutos incluyendo centavos, en forma comparativa con las cifras del año anterior.

2. LIBROS TRIBUTARIOS

Los libros de exigencia legal, de conformidad a la Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, deberán cumplir con lo establecido en el artículo 141 del Código Tributario y la Sección Quinta del Capítulo VII del Reglamento de aplicación del Código Tributario, dichos libros son:

- a. Libro de Registro de Compras
- b. Libro de Registro de Ventas al Contribuyente
- c. Libro de Registro de Ventas al Consumidor

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

3. LIBROS ADMINISTRATIVOS

La Casa de Corredores, deberá llevar, legalizar y completar además de los libros contables y tributarios establecidos anteriormente, los siguientes libros que dicta el Código de Comercio y la normativa emitida por la Superintendencia del Sistema Financiero, para el caso tenemos: (1)

- a. Libro de Actas de Junta General de Accionistas,
- b. Libro de Actas de Junta Directiva,
- c. Libro de Registro de Accionistas.
- d. Libro de Aumento y Disminución de Capital (aplicable a las sociedades de capital variable)
- e. Libro de registro de Órdenes de compra y venta.
- f. Libro de registro de Agentes corredores.

Las Actas de Junta General de Accionistas y de Junta Directiva, además de cumplir con lo estipulado en el artículo 246 del Código de Comercio, deberán asentarse en los Libros Legales correspondientes a más tardar 15 días después de celebradas dichas sesiones.

Los Libros a legalizar por exigencia del artículo 65, literal “a”, de la Ley del Mercado de Valores, serán regulados por lo dispuesto en el Reglamento para Casas de Corredores de Bolsa.

Todo lo anterior sin perjuicio de otros registros legales que exija la Superintendencia, de conformidad a sus facultades legales, ó requeridos por otra normativa de exigencia legal.

4. REFERENTE AL REGISTRO DE LAS OPERACIONES

Se deberá respetar al momento de su contabilización, la naturaleza de cada una de las operaciones que realice la entidad, de acuerdo a las siguientes reglas:

- a. Si las operaciones son estrictamente de la entidad se utilizarán únicamente aquellas cuentas contables definidas en el Balance y Estado de Resultados, es decir Cuentas Contables Patrimoniales.
- b. Si las operaciones responden a operaciones bursátiles se utilizarán únicamente aquellas cuentas contables definidas en el Estado de Operaciones Bursátiles y El Estado de Administración de cartera, es decir Cuentas Contables operativas.
- c. En ningún momento pueden combinarse en una misma partida contable Cuentas de naturaleza Patrimonial y Cuentas operativas.

F. CONTROL INTERNO APLICADO A LOS REGISTROS CONTABLES

Los registros contables deberán contener el detalle necesario sobre las características de los activos, pasivos, patrimonio neto, compromisos, operaciones bursátiles y de Administración de cartera, ingresos y gastos para que pueda derivarse de ellos con claridad toda la información contenida en los diferentes estados a rendir, los cuales mantendrán la necesaria correlación tanto entre sí, cuando proceda, como con aquella base contable. La entidad deberá mantener en todo momento un detalle auxiliar de cada una de las subcuentas contables, con el fin de poseer una integración adecuada de los registros. Asimismo se llevarán inventarios o pormenores de las diferentes partidas, con independencia de los libros de carácter obligatorio exigidos por la legislación salvadoreña. A estos efectos las entidades establecerán sistemas de control interno dirigidos a asegurar razonablemente la fiabilidad de los registros contables, así como la correcta integración de las operaciones.

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

Por tanto, con independencia de las cuentas que se precisan para formar los estados financieros, se establecerán los detalles que se estimen necesarios para la elaboración del resto de estados informativos complementarios, desarrollando asimismo una contabilidad analítica que aporte información suficiente para el cálculo de los costes y rendimientos de los diferentes centros, productos, líneas de negocio u otros aspectos de interés para un adecuado control de gestión.

G. REGISTRO Y ARCHIVO DE DOCUMENTACIÓN CONTABLE.

Las Casas de Corredores de Bolsa están obligadas a llevar todos los libros de contabilidad, tributarios, administrativos y los que determine la Superintendencia. Las operaciones que se registren en los mismos deberán estar respaldadas con la documentación sustentadora correspondiente y dar cumplimiento a las normas establecidas en el Código de Comercio.

Las operaciones serán asentadas a medida que se vayan efectuando, Esto sin perjuicio de las sanciones, multas y otros que las Casas de Corredores de Bolsa se haga acreedora por tales atrasos establecidos de conformidad a las normas legales aplicables por otras entidades gubernamentales.

El registro de Órdenes de compra y venta, y otros relacionados con operaciones bursátiles, debe llevarse al día.

H. SEPARACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS.

A efecto de asociar los ingresos a los gastos correspondientes, se ha segregado de la siguiente forma:

INGRESOS Y GASTOS ORDINARIOS

Ingresos de operación-Gastos de operación

Ingresos Financieros-Gastos Financieros

INGRESOS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS

Ingresos Extraordinarios-Gastos Extraordinarios

Los gastos directamente identificables a la Administración de Cartera se registraran en las cuentas de gastos de administración de cartera.

Si en algunos casos particulares de gastos, no se puede definir si es por operación bursátil o por administración de cartera se imputará a las operaciones bursátiles, salvo que pueda establecerse un método sistemático y racional para su distribución entre las operaciones bursátiles y las de administración de cartera.

I. APROBACIÓN Y MODIFICACIÓN DE SISTEMAS CONTABLES.

El sistema contable consiste en los métodos y registros establecidos para identificar, reunir, analizar, clasificar, registrar e informar las transacciones de una entidad, así como mantener la contabilización del activo, pasivo, patrimonio neto, operaciones bursátiles y operaciones de administración de cartera, cuentas de control, y resultados de las operaciones.

El sistema contable comprende:

- El Catálogo de Cuentas y Manual de Aplicación.
- Los registros contables, documentos soporte y registros auxiliares.
- El procesamiento contable involucrado desde la iniciación de una transacción, hasta su inclusión en los estados financieros, incluyendo la manera de usar las computadoras para el procesamiento de los datos.

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

- El proceso de información financiera empleado para preparar los estados financieros de la entidad, incluyendo las estimaciones y revelaciones de tablas importantes.

En consideración a lo anterior el proceso a seguir para solicitar aprobación y/o modificación a los sistemas contables será:

- a) Las Casas, deberán presentar su solicitud dirigida al Superintendente de Valores, anexando el sistema contable completo que pide se autorice en original y copia, con firma del Representante legal.
- b) Si el sistema contable es computarizado, deberán anexar la información requerida, para tales sistemas.

En consideración a que gran parte del sistema contable es definido por la Superintendencia del Sistema Financiero, la información mínima a detallar dentro del sistema contable, para efectos de aprobación y modificación será: (1)

1 DESCRIPCIÓN DE SISTEMA CONTABLE

1.1 GENERALES DE LA ENTIDAD

Denominación ó Razón Social, Número de Identificación Tributaria (NIT) y de Registro de Contribuyente (NRC), Dirección y Teléfono, etc.

1.2 DATOS DE INSCRIPCIÓN DE LA ESCRITURA DE CONSTITUCIÓN

1.3 NOMBRE Y NÚMERO DE INSCRIPCIÓN DEL AUDITOR EXTERNO

1.4 POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES ADOPTADOS.

Consiste en presentar las políticas contables y sus procedimientos, que empleará la Casa de Corredores de Bolsa, de conformidad a las divulgaciones mínimas exigidas por el presente Catálogo de Cuentas y las Normas Internacionales de Información Financiera aplicables.

1.5 DETALLE DE PROYECTO DE NOTAS A UTILIZAR EN LA PUBLICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Consiste en describir las notas a los estados financieros a elaborar, de conformidad a las divulgaciones mínimas exigidas por El Manual y Catálogo de Cuentas para Casas de Corredores de Bolsa y las Normas Internacionales de Información Financiera aplicables.

2 REQUERIMIENTOS DE LOS REGISTROS CONTABLES

2.1 FORMA DE LLEVAR LOS LIBROS CONTABLES

Indicar si la contabilidad se llevará en libros empastados y foliados, en hojas separadas, u otros medios físicos o electrónicos.

2.2 NATURALEZA DEL SISTEMA A EMPLEAR

Descripción del nombre y la forma de operar del sistema informático.

2.3 FORMA DE ASENTAMIENTO DE OPERACIONES

Exponer en que forma asentará sus operaciones en los registros contables legalizados

2.4 DETALLE DE LIBROS AUXILIARES, QUE SE LLEVARÁN Y LA FORMA DE ASENTAR LAS OPERACIONES EN LOS MISMOS

3 DESCRIPCIÓN DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN COMPUTARIZADOS¹

¹ La descripción deberá incorporar además del sistema contable, cualquier otro sistema informático que la

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

3.1 DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE COMPUTARIZADO

El contenido de esta sección comprende una descripción de la forma de registrar, operar y generar los registros contables, dentro del sistema informático.

3.1.1 DESCRIPCIÓN DE MÓDULOS ²

- NOMBRE DEL MÓDULO
- LENGUAJE DE IMPLEMENTACIÓN
- OBJETIVO DEL MÓDULO

Describir de manera general, cual es la función principal del módulo contable específico.

- SUB-MÓDULOS PRINCIPALES (Con explicación de ellos.)
- REPORTES QUE EMITE EL MÓDULO, EN PAPEL, PANTALLA O ARCHIVOS MAGNÉTICOS

Exponiendo:

- Nombre del reporte,
- Frecuencia de emisión
- Objetivo del reporte

3.1.2 DESCRIPCIÓN DE BASES DE DATOS

- NOMBRE DE LA BASE
- OBJETIVO.
- MANEJADOR DE BASE DE DATOS (CON DETALLE DE VERSIÓN)
- FORMA DE CAPTACIÓN DE DATOS.

En esta área en particular se debe especificar si el contenido de la base de datos es generado por el sistema por cálculo automático o corresponde a información capturada a través del usuario.

- DESCRIPCIÓN EN DETALLE DE CAMPOS.

Nombre del campo

Tipo de campo

Significado y uso del campo

- DICCIONARIO DE DATOS

3.1.3 FLUJOGRAMA DE LOS MÓDULOS Y PROGRAMAS

El flujograma deberá, mostrar el flujo de datos a través del sistema y la interrelación entre los pasos del proceso y las rutinas del computador.

3.1.4 DIAGRAMAS DE ENTIDAD - RELACIÓN

4 CARACTERISTICAS DEL HARDWARE UTILIZADO PARA LA OPERACIÓN DEL SISTEMA

4.1 DISTRIBUCIÓN FÍSICA DE TERMINALES O ESTACIONES DE TRABAJO

Casa de Corredores emplee para sus operaciones, como por ejemplo el sistema de registro de órdenes de compra y venta; los sistemas que utilizará para controlar las Operaciones de Administración de cartera.

² La descripción aplica al programa principal, como para cada uno de los sub-módulos.

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

4.2 DESCRIPCIÓN DE HARDWARE

4.2.1 SERVIDORES

- No. DE SERVIDORES
- PROCESADOR
- MEMORIA RAM
- CAPACIDAD EN DISCO DURO
- SOFTWARE INSTALADO
- SISTEMA OPERATIVO

4.2.2 TERMINALES O ESTACIONES DE TRABAJO

- PROCESADOR
- MEMORIA RAM
- CAPACIDAD EN DISCO DURO
- TARJETA DE RED
- SOFTWARE INSTALADO
- SISTEMA OPERATIVO

4.2.3 INFORMACIÓN RELACIONADA A LA RED.

- SISTEMA OPERATIVO DE RED.
- TOPOLOGÍA DE LA RED.
- PROTOCOLOS DE RED.
- COMUNICACIONES INTERNAS Y EXTERNAS DE LA RED.

4.3 PLAN DE CONTINGENCIAS.

Consistirá en una exposición de medidas a tomar, a efecto de evitar pérdidas de información o que en caso de siniestros, se pueda seguir operando el sistema.

5 MEDIDAS DE SEGURIDAD.

Consistirá en una exposición de las medidas a tomar internamente a efecto de minimizar el riesgo inherente existente para los diferentes activos, así como para los activos de los clientes en administración.

También debe de comprender las medidas de acceso a la información en archivos físicos o magnéticos.

6 DOCUMENTACIÓN ADICIONAL

Se deberá anexar en original y copia la siguiente documentación.

- Documentación fuente a utilizar para el registro de las operaciones. (Notas de ingresos, egreso, comprobantes de diario, etc.)
- Formatos de libros principales, excepto los libros exigidos por la Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios.
- Formatos de libros auxiliares.
- Reportes del sistema (En papel o pantalla).
- Manual Técnico y de operación del sistema informático.
- Manual del usuario del sistema informático.

Debe de anexarse además la fotocopia de pago de recibos de ingreso de Matrículas de Comercio.

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

J. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE CIERRE DE EJERCICIO ECONÓMICO Y DE GESTIÓN

Los estados financieros de cierre de ejercicio económico y de gestión deberán ser incluidos en la Memoria anual a presentar en la Junta General de Accionistas, para su aprobación por la misma, en la forma establecida en el Capítulo II del presente Manual y teniendo en cuenta los siguientes procedimientos:

1. La Junta Directiva de la Casa de Corredores, deberá elaborar anualmente la Memoria, previa consideración y aprobación en la Junta General de Accionistas, dentro de los cuarenta y cinco (45) días siguientes al cierre del ejercicio.
2. La Memoria de Labores, deberá contener como mínimo: Identificación general, Número de registro en el RPB, Carta del Presidente, Principales logros, Descripción de la sociedad, Accionistas, Directorio, Administración y personal, Actividades y Negocios de la sociedad, Factores de Riesgo, Informes Financieros (Administrativos e Informes del Auditor Externo) y será remitida a la Superintendencia en un plazo de 10 días hábiles después de su aprobación.

K. PRINCIPIOS E HIPOTESIS CONTABLES APLICABLES.

Además de las normas particulares establecidas en la descripción y aplicación de los rubros, cuentas y sub-cuentas, se establecen algunos Principios e Hipótesis Contables Generales, cuya aplicación debe observarse al registrar las operaciones que realicen las Casas de Corredores de Bolsa.

1. PRINCIPIOS GENERALES DE CONTABILIDAD

La contabilidad se desarrollará aplicando obligatoriamente los Principios Contables que se indican a continuación:

PRINCIPIO DE PRUDENCIA

Prevalecerá sobre cualquier otro principio en caso de conflicto. Los riesgos previsibles y las pérdidas potenciales, deberán contabilizarse tan pronto sean conocidos. Se considerarán conocidos tanto los hechos divulgados públicamente como los comunicados de forma particular a la entidad, desde el momento de su divulgación o recepción de la comunicación, respectivamente. Se tendrán en cuenta asimismo todas las amortizaciones y depreciaciones tanto si el ejercicio se salda con beneficio como con pérdida.

PRINCIPIO DE NO-COMPENSACIÓN

En ningún caso podrán compensarse las partidas del activo y del pasivo del Balance General, ni las de gastos e ingresos del Estado de Resultados, salvo que específicamente esté autorizado por una Norma Internacional de Información Financiera, lo que deberá ser informado a la Superintendencia.

PRINCIPIO DE CORRELACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS.

En virtud del mismo, el estado de resultados debe recoger los ingresos del ejercicio y la totalidad de los gastos necesarios para la obtención de los mismos.

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

PRINCIPIO DE UNIFORMIDAD

Adoptado un criterio en la aplicación de los Principios Contables dentro de las alternativas que, en su caso, éstos permitan, deberá mantenerse en el tiempo en tanto no se alteren los supuestos que motivaron la elección de dicho criterio.

Si por causa justificada éstos variaran, se acompañará a los estados afectados una nota explicativa que permita apreciar la procedencia de los nuevos criterios y su efecto cuantitativo y cualitativo sobre el patrimonio, resultados y activos totales. Asimismo, dicha variación y sus efectos se harán constar en las notas a los estados financieros incluida en los estados financieros anuales.

PRINCIPIO DE IMPORTANCIA RELATIVA

Cada partida que posea la suficiente importancia relativa debe ser presentada por separado en los estados financieros. Las partidas de importes no significativos deben aparecer agrupadas con otras de similar naturaleza o función, siempre que las mismas no deban presentarse de forma separada.

PRINCIPIO DE COMPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN

La información numérica en los estados financieros anuales debe presentarse junto con los datos del ejercicio anterior.

Cuando se altere la forma de elaboración o clasificación de partidas de los estados financieros deberán cambiarse los importes del ejercicio anterior a menos que resulte imposible efectuarlo. En caso de no ser posible esta modificación, habrá de informarse en las notas a los estados financieros de los motivos de dicha limitación.

2. HIPÓTESIS CONTABLES

PRINCIPIO DEL DEVENGO

Como criterio general, la imputación de ingresos y gastos al Estado de Resultados se hará en función de la corriente real que los mismos representan, con independencia del momento de su cobro o pago.

PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA

Se considerará que la gestión de la entidad es indefinida. Los estados financieros deberán prepararse a partir de la suposición de negocio en marcha. En consecuencia, la aplicación de los principios contables no irá encaminada a determinar el valor del patrimonio a efectos de su enajenación global o parcial ni el importe resultante en caso de liquidación. En caso de que exista duda sobre la continuidad del negocio, la Gerencia deberá revelar este hecho en los estados financieros. Si los estados financieros no se preparan sobre la base del negocio en marcha, tal circunstancia debe ser revelada junto con los criterios alternativos que han sido utilizados y las razones por las que la entidad no puede ser considerada como un negocio en marcha.

L. INFORMACIÓN SOBRE RIESGOS

Las entidades mantendrán sistemas de información y seguimiento de la situación de las diversas clases de riesgos relevantes según la naturaleza de su negocio y apropiados a su operatividad. En particular, deberán disponer de información para poder evaluar en todo momento sus riesgos por fluctuación de las cotizaciones de los valores o de los instrumentos que de ellos se deriven, de los tipos de interés y de las divisas, su riesgo de liquidez, tanto por su posición tesorera como por la composición o disponibilidad de su cartera de valores, su riesgo de crédito derivado de la insolvencia en las inversiones financieras, su

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

riesgo de contrapartida en los compromisos asumidos y su riesgo de concentración de los activos, pasivos y compromisos por sujetos, grupos financieros, plazos y sectores de actividad económica.

Asimismo, las entidades deberán dotarse de sistemas de control que permitan un adecuado seguimiento del cumplimiento de los límites que sobre la asunción de riesgos tengan establecidos.

La información referida anteriormente estará a disposición del Consejo Directivo de la Superintendencia del Sistema Financiero en todo momento de acuerdo con lo previsto en el artículo 32 de la Ley de Supervisión y Regulación del Sistema Financiero. (1)

M. SISTEMA DE VALIDACIÓN DE INFORMACIÓN CONTABLE

El objeto de los validadores que a continuación se describen, es que la información contable proporcionada a la Superintendencia del Sistema Financiero, satisfaga los estándares mínimos de consistencia y calidad que le permita cumplir sus fines. (1)

Los validadores de la información contable son los siguientes:

Las cuentas que comienzan con los dígitos 1, 4, 6, 8; deben tener saldo deudor, excepto las siguientes:

1134/1234 Estimación para valuación de inversiones financieras;
1147/1153/1246/1253 Estimación para Cuentas Incobrables
1201020/1202020/1210020/1211060/1212040/1213030/1214020/1220050 Depreciación acumulada
1260010/1261010/1262010/1263010/1264010/1265010 Amortización acumulada
1200020/1201030/1202030/1210030/1211070/1212050/1213040/1214030/1260020/1261020/
1262020/1263020/1264020/1265020 Deterioro acumulado

Los saldos de las cuentas complementarias de activo en ningún momento serán superiores a los saldos de las respectivas cuentas que valúan.

Las cuentas que comienzan con los dígitos 2, 3, 5, 7, 9; deben tener saldo acreedor.

Las ecuaciones que deberán respetarse al elaborar los estados financieros básicos, son las siguientes:

Ecuación de Balance: Activo (1) = Pasivo (2) más Patrimonio Neto (3) más ó menos resultados del ejercicio (5-4). Ecuación: $1 = 2 + 3 + (5 - 4)$

Ecuación de contingencias: CUENTAS CONTINGENTES DE COMPROMISOS Y CONTROL (6) = CUENTAS CONTINGENTES DE COMPROMISOS Y CONTROL (7). Ecuación: $6 = 7$

Ecuaciones de Operaciones Bursátiles: Cuentas deudoras por efectivo y derechos por servicios de operaciones bursátiles (81) = Cuentas acreedoras por obligaciones por fondos recibidos de clientes de operaciones bursátiles (91).

Ecuaciones de Operaciones de Administración de Cartera:

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

a. SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN DE CARTERA = OBLIGACIONES POR SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN DE CARTERA

Ecuación: 82 = 92

b. CUENTAS DE CONTROL DEUDORAS DE ADMINISTRACIÓN DE CARTERA = CUENTAS DE CONTROL ACREEDORAS DE ADMINISTRACIÓN DE CARTERA

Ecuación: 83 = 93

c. SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA = OBLIGACIONES POR SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA

Ecuación: 84=94 (1)

d. CUENTAS DE CONTROL DEUDORES DE ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA = CUENTAS DE CONTROL ACREEDORES DE ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA

Ecuación: 85=95 (1)

CAPITULO II

ESTADOS FINANCIEROS DE PRESENTACIÓN A LA SUPERINTENDENCIA DEL SISTEMA FINANCIERO Y DE PUBLICACIÓN (1)

A. ESTADOS FINANCIEROS A PRESENTAR A LA SUPERINTENDENCIA DEL SISTEMA FINANCIERO (1)

1. Las Casas deberán presentar sus Estados Financieros mensuales, semestrales o anuales completos a la Superintendencia del Sistema Financiero en los formatos, plazos, periodicidad y bajo las normas de agrupación dictadas en el presente Manual. Dichos Estados Financieros son los únicos válidos para todos los efectos, ya sea para aprobación en Junta General de Accionistas, inclusión en la Memoria anual y la publicación en prensa o para cualquier otro tipo de difusión en el país o exterior, con excepción de los Estados Financieros que deben prepararse para fines tributarios, mientras existan criterios fiscales que difieran de lo establecido en este Manual. Los Estados Financieros semestrales y anuales, deberán ir acompañados del Informe intermedio y/o Dictamen del Auditor Externo, según sea el caso. (1)
2. Los Estados Financieros semestrales o anuales, tales como: Balance General, Estado de Resultados, Estado de Operaciones Bursátiles, Estado de operaciones de Administración de Cartera, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, Estado de Flujos de Efectivo, y las notas a los mismos, que se remitan a la Superintendencia del Sistema Financiero, deberán presentarse obligatoriamente con las firmas del Contador General, la persona que ejerza el principal cargo ejecutivo, es decir el Gerente General, la del Representante Legal y Auditor Externo, y sus correspondientes sellos.(1)
3. Dichos Estados Financieros, deberán estar expresados en Dólares de los Estados Unidos de América en cifras absolutas incluyendo centavos.
4. De conformidad con lo establecido en el número romano II del artículo 41 del Código de Comercio, deberán informar anualmente sobre las personas autorizadas para firmar los estados financieros, así como notificar la firma de tales personas en el Registro de la Superintendencia del Sistema Financiero. El Contador General preferentemente deberá ser Licenciado en Contaduría Pública. Tal comunicación será exigible cuando se den cambios en las personas autorizadas para firma de los Estados Financieros, sin perjuicio de la obligación de informar al Departamento de Supervisión y Control. **(1)**
5. Las firmas deberán estar identificadas en cuanto a las personas a quienes pertenezcan y sus correspondientes cargos, considerando que las mismas implican la declaración de que la

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

información contenida en los documentos que se firman ha sido extraída de los libros legales y auxiliares de la entidad y verificada en cuanto a su exactitud e integridad.

6. Los Estados Financieros semestrales y anuales presentados a la Superintendencia del Sistema Financiero deberán ser considerados y aprobados por la Junta Directiva los referidos del 30 de junio y por la Junta General de Accionistas de la entidad los correspondientes al 31 de diciembre, en la primera reunión que se realice con posterioridad a la presentación de dichos estados financieros, debiendo dejar constancia escrita en las actas respectivas sobre su revisión y análisis, y remitir copias de dichas actas a la Superintendencia a mas tardar el día último del plazo de publicación de los Estados Financieros semestrales. En caso de existir observaciones, éstas deberán ser informadas de inmediato a la Superintendencia del Sistema Financiero. (1)
7. Al pie de cada Estado Financiero semestral y anual, deberá describirse la siguiente frase: “Las notas que aparecen en las páginas (Indicar el número de página) son parte integral de los Estados Financieros.”
8. Las Casas, deberán remitir a la Superintendencia del Sistema Financiero dicha información a través de los Sistemas Electrónicos u otros medios alternativos, según los requerimientos específicos o por lo normado en las Resoluciones del Consejo Directivo que sean pertinentes. (1)
9. Las Casas, presentarán a través de sistemas electrónicos sus Balances de Comprobación y demás informes mensuales a la Superintendencia del Sistema Financiero, dentro de los ocho días hábiles siguientes al mes que corresponda la información; además, el Balance de comprobación debe comprender todas las sub-cuentas secundarias, moneda y sub-cuentas auxiliares hasta el último nivel, con movimientos y saldos, de acuerdo con formato H que se presenta más adelante. (1)
10. Cuando se trate de los balances de comprobación e información semestral o anual, las Casas remitirán electrónicamente dentro de los treinta días calendario, siguientes al mes que corresponda la información definitiva. Sin que esto signifique que la información provisional de dichos meses no se tenga que presentar en el plazo estipulado en el número anterior.
11. Los Estados Financieros e información serán presentados por las Casas, a la Superintendencia del Sistema Financiero en forma comparativa con el período inmediato anterior y en los formatos (del A al G) y frecuencias que se indican a continuación: (1)
12. La frecuencia de presentación de los estados financieros es:

Frecuencia	Formato	Denominación
Semestral	A	Balance General
Semestral	B	Estado de Resultados
Semestral	C	Estado de Operaciones Bursátiles
Semestral	D	Estado de Operaciones de Administración de cartera
Semestral	E	Estado de Cambios en el Patrimonio
Semestral	F	Estado de Flujos de Efectivo
Semestral	G	Notas a los Estados Financieros
Mensual	H	Balance de Comprobación

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

B. PUBLICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Las Casas, de acuerdo con las normas vigentes, deberán publicar sus Estados Financieros semestrales y anuales junto con el Dictamen del Auditor, dentro del plazo de sesenta días después de finalizado el periodo, en dos periódicos escritos de amplia circulación nacional. Las notas a los estados financieros forman parte integral de los mismos y por tanto son de obligatoria publicación.

El Balance General Intermedio, El Estado de Operaciones Bursátiles Intermedio, y El Estado de Administración de Cartera Intermedio, deberán presentarse en forma comparativa con los Estados Financieros anuales del período inmediato anterior. Los restantes Estados Financieros Intermedios se presentarán con su similar del semestre del período inmediato anterior.

Si la Superintendencia del Sistema Financiero determina la existencia de datos que alteren, modifiquen o afecten los estados financieros publicados, a las notas o que estas últimas no han sido publicadas en su totalidad, requerirá a la entidad una nueva publicación, en los mismos periódicos de circulación nacional que fue publicada originalmente, acompañado de su nota explicativa propuesta por la Casa de Corredores y aprobada por la Superintendencia. (1)

En caso que la Casa de Corredores se negara a publicar los estados financieros corregidos así como sus respectivas notas, requeridos de conformidad al presente Manual, la Superintendencia instruirá un plazo para que la Casa de Corredores haga efectiva la publicación de los mismos, caso contrario, se procederá a imponer la sanción que corresponda de conformidad a lo establecido en la Ley de Supervisión y Regulación del Sistema Financiero.(2)

Los Estados Financieros y sus notas publicados deberán estar expresados en miles de Dólares de los Estados Unidos de América.

C. FORMA Y CONTENIDO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

El contenido básico de la información a publicar se presenta en los modelos que se listan a continuación.

- FORMATO "A" Balance General.
- FORMATO "B" Estado de Resultados.
- FORMATO "C" Estado de Operaciones Bursátiles.
- FORMATO "D" Estado de Operaciones de Administración de Cartera
- FORMATO "E" Estado de Cambios en el Patrimonio.
- FORMATO "F" Estado de Flujos de Efectivo.
- FORMATO "G" Notas a los Estados Financieros.
- FORMATO "H" Balance de Comprobación.

[Se adjunta el código de cuenta correspondiente a efecto de facilitar la identificación de las cuentas a publicar.](#)

Queda a opción de las Casas de Corredores de Bolsa, el publicar los estados financieros bajo la modalidad de cuenta o reporte, cuando sea aplicable.

Debe comprenderse que lo detallado en los Estados Financieros y sus notas, es lo mínimo a publicar, quedando a opción de la Casa de Corredores, el ampliar la información provista al público.

En el encabezado de cada Estado Financiero deberán describir a continuación del nombre de la Casa de Corredores, a qué conglomerado financiero pertenece (en caso de que aplique), ejemplo: "Compañía Salvadoreña, parte del conglomerado XYZ, actuando como... (Matriz, subsidiaria etc.)"

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

FORMATO "A"

BALANCE GENERAL COMPARATIVO

NOMBRE DE LA CASA DE CORREDORES DE BOLSA
BALANCE GENERAL
AL 31 DE XX DE XXXX
(EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

CÓDIG	CUENTA	2XX1	2XX0
O			
1	ACTIVO		
11	ACTIVO CORRIENTE	\$	\$
110	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	\$	\$
111	BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS		
112	DISPONIBLE RESTRINGIDO	\$	\$
113	INVERSIONES FINANCIERAS	\$	\$
114	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	\$	\$
115	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADAS.	\$	\$
116	RENDIMIENTOS POR COBRAR	\$	\$
117	IMPUESTOS	\$	\$
118	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$	\$
12	ACTIVO NO CORRIENTE	\$	\$
120	INMUEBLES	\$	\$
121	MUEBLES		
122	MEJORAS EN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
123	INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO		
124	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	\$	\$
125	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO-RELACIONADAS	\$	\$
126	ACTIVOS INTANGIBLES	\$	\$
127	OBRAS DE CONSTRUCCION EN PROCESO	\$	\$
128	ACTIVOS A LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA	\$	\$
	TOTAL ACTIVO	<u>\$</u>	<u>\$</u>

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

2	PASIVO			
21	PASIVO CORRIENTE		\$	\$
210	PRESTAMOS Y SOBREGIROS CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	\$	\$	
211	PORCIÓN CORRIENTE DE PASIVOS A LARGO PLAZO	\$	\$	
212	OBLIGACIONES POR OPERACIONES BURSÁTILES	\$	\$	
213	CUENTAS POR PAGAR	\$	\$	
214	CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	\$	\$	
215	IMPUESTOS POR PAGAR PROPIOS	\$	\$	
216	DIVIDENDOS POR PAGAR	\$	\$	
217	PASIVOS FINANCIEROS NEGOCIABLES	\$	\$	
218	OTROS PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON EFECTO EN LOS RESULTADOS.	\$	\$	
219	INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS DE COBERTURA	\$	\$	
22	PASIVO NO CORRIENTE		\$	
220	PRESTAMOS BANCARIOS DE LARGO PLAZO	\$	\$	
221	OBLIGACIONES CON EMPRESAS RELACIONADAS A LARGO PLAZO	\$	\$	
222	IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO	\$	\$	
223	INGRESOS DIFERIDOS	\$	\$	
224	OBLIGACIONES BAJO ARRENDAMIENTO FINANCIERO	\$	\$	
225	ESTIMACIÓN PARA OBLIGACIONES LABORALES	\$	\$	
	TOTAL PASIVO			
3	PATRIMONIO NETO			
31	CAPITAL		\$	\$
310	CAPITAL SOCIAL	\$	\$	
311	CAPITAL ADICIONAL	\$	\$	
32	RESERVAS DE CAPITAL		\$	\$

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

320	RESERVAS DE CAPITAL	\$	\$
321	OTRAS RESERVAS OBLIGATORIAS	\$	\$
322	RESERVAS VOLUNTARIAS	\$	\$
33	REVALUACIONES	\$	\$
330	REVALUACIONES DE INMUEBLES	\$	\$
331	REVALUACIONES DE MUEBLES	\$	\$
332	REVALUACIONES DE INVERSIONES	\$	\$
333	REVALUACIONES DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEIDOS PARA LA VENTA	\$	\$
34	RESULTADOS	\$	\$
340	RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$	\$
341	RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO	\$	\$
35	PATRIMONIO RESTRINGIDO	\$	\$
350	PATRIMONIO RESTRINGIDO	\$	\$
36	OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES	\$	\$
360	OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES	\$	\$
	TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO	\$	\$

CUENTAS CONTINGENTES DE COMPROMISO Y CONTROL PROPIAS

6 CONTINGENTES DE COMPROMISOS Y DE CONTROL PROPIAS

61	CUENTAS CONTINGENTES DE COMPROMISO DEUDORAS.	\$	\$
610	GARANTÍAS OTORGADAS	\$	\$
611	LITIGIOS Y DEMANDAS	\$	\$
612	VALORES DE EMISORES EN EXISTENCIA POR NEGOCIAR	\$	\$
613	OTRAS CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS	\$	\$
614	OPERACIONES DE REPORTO PROPIAS	\$	\$
62	CUENTAS DE CONTROL	\$	\$
620	VALORES Y BIENES PROPIOS EN CUSTODIA	\$	\$
621	VALORES Y BIENES PROPIOS	\$	\$

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

	CEDIDOS EN GARANTÍA				
622	CRÉDITOS OBTENIDOS NO UTILIZADOS	\$		\$	
623	GARANTÍAS RECIBIDAS	\$		\$	
624	CUENTAS DE CONTROL DIVERSAS	\$		\$	
	TOTAL		\$		\$
7	CONTINGENTES DE COMPROMISO Y CONTROL PROPIAS				
71	CUENTAS CONTINGENTES Y DE COMPROMISOS ACREEDORAS		\$		\$
710	RESPONSABILIDAD POR GARANTÍAS OTORGADAS	\$		\$	
711	RESPONSABILIDAD POR LITIGIOS Y DEMANDAS	\$		\$	
712	RESPONSABILIDAD POR COMPROMISOS DE COLOCACION PRIMARIA.	\$		\$	
713	RESPONSABILIDAD POR OTRAS CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS.	\$		\$	
714	OBLIGACIONES Y DERECHOS POR OPERACIONES DE REPORTO PROPIAS.	\$		\$	
72	CUENTAS DE CONTROL ACREEDORAS		\$		\$
720	CONTRACUENTA VALORES Y BIENES PROPIOS EN CUSTODIA	\$		\$	
721	CONTRACUENTA VALORES Y BIENES PROPIOS CEDIDOS EN GARANTÍA	\$		\$	
722	CONTRACUENTA DE CRÉDITOS OBTENIDOS NO UTILIZADOS	\$		\$	
723	RESPONSABILIDAD POR GARANTÍAS RECIBIDAS	\$		\$	
724	CONTRACUENTA DE CUENTAS DE CONTROL DIVERSAS	\$		\$	
	TOTAL		\$		\$

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

FORMATO "B" ESTADO DE RESULTADOS

NOMBRE DE LA CASA DE CORREDORES DE BOLSA
ESTADO DE RESULTADOS

PERIODO DEL ____ DE ____ AL ____ DE ____ DE XXXX
(EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

2XX1

2XX0

5 INGRESOS

51	INGRESOS DE OPERACIÓN	\$	\$
510	INGRESOS POR SERVICIOS BURSÁTILES	\$	\$
511	INGRESOS DE OPERACIONES POR SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN DE CARTERA.	\$	\$
512	INGRESOS DIVERSOS (1)	\$	\$
513	INGRESOS DE OPERACIONES POR SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA (1)	\$	\$

4 GASTOS

41	GASTOS DE OPERACIÓN	\$	\$
410	GASTOS DE OPERACIÓN DE SERVICIOS BURSÁTILES	\$	\$
411	GASTOS DE OPERACIÓN POR SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN DE CARTERA.	\$	\$
412	GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN Y DE PERSONAL DE OPERACIONES BURSÁTILES.	\$	\$
413	GASTOS POR DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y DETERIORO POR OPERACIONES CORRIENTES	\$	\$
414	GASTOS POR DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO IMPUTADO A CARTERA	\$	\$
415	DESVALORIZACIÓN DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEIDOS PARA LA VENTA	\$	\$
416	GASTOS DE OPERACIONES POR SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA (1)	\$	\$
417	GASTOS POR DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO IMPUTADO A ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA (1)	\$	\$
	RESULTADOS DE OPERACIÓN	\$	\$

MAS

52	INGRESOS FINANCIEROS	\$	\$
520	OPERACIONES DE COMPRAVENTA DE MONEDA EXTRANJERA	\$	\$
521	INGRESOS POR INVERSIONES FINANCIERAS	\$	\$
522	INGRESOS POR CUENTAS Y DOCUMENTOS	\$	\$

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

NOMBRE DE LA CASA DE CORREDORES DE BOLSA
ESTADO DE RESULTADOS
PERIODO DEL ____ DE ____ AL ____ DE ____ DE XXXX
(EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)
2XX1 2XX0

	POR COBRAR				
523	RECUPERACIÓN DE	ACTIVOS	\$	\$	
	FINANCIEROS				
524	OTROS INGRESOS FINANCIEROS		\$	\$	
	RESULTADOS ANTES DE INTERESES E IMPUESTOS		\$	\$	
42	GASTOS FINANCIEROS		\$	\$	
420	GASTOS DE OPERACIONES POR CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA		\$	\$	
421	GASTOS DE OPERACIÓN POR INVERSIONES PROPIAS		\$	\$	
422	GASTOS POR OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		\$	\$	
423	GASTOS POR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		\$	\$	
424	GASTOS POR BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO		\$	\$	
425	OTROS GASTOS FINANCIEROS		\$	\$	
426	PROVISIONES PARA INCOBRABILIDAD Y DESVALORIZACION DE INVERSIONES		\$	\$	
427	PÉRDIDAS EN VENTA DE ACTIVOS		\$	\$	
	RESULTADOS DESPUES DE INTERESES Y ANTES DE IMPUESTOS		\$	\$	
44	IMPUESTO SOBRE LA RENTA		\$	\$	
440	IMPUESTO SOBRE LA RENTA		\$	\$	
	RESULTADOS DESPUES DE IMPUESTOS		\$	\$	
53	INGRESOS EXTRAORDINARIOS		\$	\$	
530	INGRESOS EXTRAORDINARIOS		\$	\$	
43	GASTOS EXTRAORDINARIOS		\$	\$	
430	GASTOS EXTRAORDINARIOS		\$	\$	
	RESULTADOS DEL PERÍODO		\$	\$	
	UTILIDAD(PERDIDA) RETENIDAS AL PRINCIPIAR EL AÑO		\$	\$	
	MENOS				
	DIVIDENDOS DECRETADOS		\$	\$	
	TOTAL DE UTILIDADES RETENIDAS AL FINALIZAR EL AÑO		\$	\$	
	DETERMINACIÓN DE LA UTILIDADES POR ACCION				
	UTILIDADES DE EJERCICIO Y ANTES DE		\$	\$	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

NOMBRE DE LA CASA DE CORREDORES DE BOLSA
ESTADO DE RESULTADOS
PERIODO DEL ____ DE ____ AL ____ DE ____ DE XXXX
(EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)
2XX1 2XX0

IMPUESTOS

UTILIDAD DEL EJERCICIO Y ANTES DE \$ \$
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS

UTILIDAD DESPUES DE PARTIDAS \$ \$
EXTRAORDINARIAS

No. DE ACCIONES COMUNES EN
CIRCULACION

VALOR NOMINAL POR ACCION \$ \$

FORMATO "C" ESTADO DE OPERACIONES BURSÁTILES

NOMBRE DE LA CASA DE CORREDORES DE BOLSA
ESTADO DE OPERACIONES BURSATILES
AL 31 DE XX DE XXXX
(EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

2XX1 2XX0

81 **CUENTAS DEUDORAS POR EFECTIVO Y DERECHOS
POR SERVICIOS DE OPERACIONES BURSÁTILES**

810 CAJA \$ \$

811 BANCOS \$ \$

812 CUENTAS POR COBRAR \$ \$

813 VALORES POR RECIBIR \$ \$

814 VALORES RECIBIDOS \$ \$

815 VALORES ENTREGADOS PENDIENTES DE
NEGOCIAR \$ \$

816 VALORES RECIBIDOS PARA CUSTODIA Y COBRO. \$ \$

817 OPERACIONES DEUDORAS CON BANCOS. \$ \$

**TOTAL DE CUENTAS DEUDORAS POR SERVICIOS
BURSATILES**

91 **OBLIGACIONES POR FONDOS RECIBIDOS DE
CLIENTES POR OPERACIONES BURSÁTILES.**

910 OBLIGACIONES POR FONDOS RECIBIDOS DE
CLIENTES \$ \$

911 CUENTAS POR PAGAR \$ \$

912 VALORES PENDIENTES DE NEGOCIAR \$ \$

913 VALORES POR ENTREGAR \$ \$

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

NOMBRE DE LA CASA DE CORREDORES DE BOLSA
ESTADO DE OPERACIONES BURSATILES
AL 31 DE XX DE XXXX
(EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

		2XX1	2XX0
914	CONTROL DE VALORES RECIBIDOS PARA CUSTODIA	\$	\$
915	OPERACIONES ACREEDORAS CON BANCOS	\$	\$
	TOTAL DE CUENTAS ACREEDORAS POR SERVICIOS BURSATILES	\$	\$

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

FORMATO “D”

ESTADO DE OPERACIONES DE ADMINISTRACION DE CARTERA

NOMBRE DE LA CASA DE CORREDORES DE BOLSA
ESTADO DE OPERACIONES DE ADMINISTRACIÓN DE CARTERA.
AL 31 DE XX DE XXXX
(EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

		2XX1	2XX0
82	CUENTAS DEUDORAS POR SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN DE CARTERA		
820	CAJA	\$	\$
8200	PORTAFOLIO X	\$	\$
821	CUENTAS BANCARIAS – ADMINISTRACION DE CARTERA	\$	\$
8210	PORTAFOLIO X	\$	\$
822	CARTERA DE INVERSIONES	\$	\$
8220	PORTAFOLIO X	\$	\$
823	RENDIMIENTO POR COBRAR	\$	\$
8230	PORTAFOLIO X	\$	\$
824	GASTOS A CARGO DE LOS CLIENTES	\$	\$
8240	PORTAFOLIO X	\$	\$
825	IMPUESTOS A CARGO DE CLIENTES	\$	\$
8250	PORTAFOLIO X	\$	\$
	TOTAL DE CUENTAS DEUDORAS		
92	CUENTAS ACREEDORAS POR OBLIGACIONES POR SERVICIOS EN ADMINISTRACIÓN DE CARTERA		
920	INVERSIONES POR REALIZAR POR ADMON DE CARTERA	\$	\$
9200	PORTAFOLIO X	\$	\$
921	OBLIGACIONES POR ADMON DE CARTERA	\$	\$
9210	PORTAFOLIO X	\$	\$
922	OBLIGACIONES CON TERCEROS.	\$	\$
9220	PORTAFOLIO X	\$	\$
923	RENDIMIENTO A FAVOR DE CLIENTES	\$	\$
9230	PORTAFOLIO X	\$	\$
	TOTAL DE CUENTAS ACREEDORAS.		
83	CUENTAS DE CONTROL DEUDORAS DE ADMINISTRACIÓN DE CARTERA.	\$	\$
830	DERECHOS A PERCIBIR EN DINERO POR REPORTOS DE COMPRA– ADMINISTRACIÓN DE CARTERA		\$
8300	PORTAFOLIO X		
831	DERECHOS DE RECOMPRA POR REPORTOS DE \$		\$

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

NOMBRE DE LA CASA DE CORREDORES DE BOLSA
ESTADO DE OPERACIONES DE ADMINISTRACIÓN DE CARTERA.
AL 31 DE XX DE XXXX
(EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

		2XX1	2XX0
	VENTA		
8310	PORTAFOLIO X		
	TOTAL CUENTAS DEUDORAS DE CARTERA		
93	CUENTAS DE CONTROL ACREEDORAS POR ADMINISTRACIÓN DE CARTERA.		
930	OBLIGACIONES POR REPORTO DE VENTA DE TITULOS	\$	\$
9300	PORTAFOLIO X	\$	\$
931	OBLIGACION DE REVENTA DE VALORES, POR REPORTOS DE COMPRA.	\$	\$
9310	PORTAFOLIO	\$	\$
	TOTAL DE CUENTAS ACREEDORAS BURSATILES DE CARTERA		

FORMATO "E" (1)

ESTADO DE OPERACIONES DE ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA (1)

NOMBRE DE LA CASA DE CORREDORES DE BOLSA
ESTADO DE OPERACIONES DE ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA.
AL 31 DE XX DE XXXX (1)
(EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)(1)

		2XX1	2XX0
84	CUENTAS DEUDORAS POR SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA (1)		
840	CAJA (1)	\$	\$
841	CUENTAS BANCARIAS – ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA (1)	\$	\$
842	CARTERA DE INVERSIONES (1)	\$	\$
843	RENDIMIENTO POR COBRAR (1)	\$	\$
844	GASTOS A CARGO DE LOS CLIENTES (1)	\$	\$
845	IMPUESTOS A CARGO DE CLIENTES (1)	\$	\$

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

NOMBRE DE LA CASA DE CORREDORES DE BOLSA
ESTADO DE OPERACIONES DE ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA.
AL 31 DE XX DE XXXX (1)
(EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)(1)

		2XX1	2XX0
	TOTAL DE CUENTAS DEUDORAS (1)		
94	CUENTAS ACREEDORAS POR OBLIGACIONES POR SERVICIOS EN ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA (1)		
940	INVERSIONES POR REALIZAR POR ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA (1)	\$	\$
941	OBLIGACIONES POR ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA (1)	\$	\$
942	OBLIGACIONES CON TERCEROS. (1)	\$	\$
943	RENDIMIENTO A FAVOR DE CLIENTES (1)	\$	\$
	TOTAL DE CUENTAS ACREEDORAS. (1)		
85	CUENTAS DE CONTROL DEUDORAS DE ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA. (1)	\$	\$
850	DERECHOS A PERCIBIR EN DINERO POR \$ REPORTOS DE COMPRA- ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA (1)		\$
851	DERECHOS DE RECOMPRA POR REPORTOS DE \$ VENTA (1)		\$
	TOTAL CUENTAS DEUDORAS DE CARTERA(1)		
95	CUENTAS DE CONTROL ACREEDORAS POR ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA. (1)		
950	OBLIGACIONES POR REPORTO DE VENTA DE TÍTULOS (1)	\$	\$
951	OBLIGACIÓN DE REVENTA DE VALORES, POR REPORTOS DE COMPRA. (1)	\$	\$
	TOTAL DE CUENTAS ACREEDORAS BURSÁTILES DE CARTERA (1)		

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

FORMATO "F" (1)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOMBRE DE LA CASA DE CORREDORES DE BOLSA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO POR LOS PERÍODOS ...

(Expresado en miles de Dólares de los Estados Unidos de América)

	Capital Accionario	Reservas	Revaluaciones	Resultado Acumulado	Total
SalDOS al ...	\$	\$	\$	\$	\$
Aumento/disminución \$ del capital social				(\$)	\$
Capitalización de \$ utilidades		(\$)	(\$)	(\$)	\$
Revaluación			\$		\$
Dividendos pagados				(\$)	(\$)
Resultado del ejercicio.				\$	\$
Utilidades retenidas				\$	
Traslado de las utilidades a la Reserva Legal				(\$)	
Cambio en el valor de las inversiones			\$		
SalDOS al ...	\$	\$	\$	\$	\$
Aumento/ disminución del capital social	\$		(\$)	\$	\$
Capitalización de \$ utilidades		(\$)	(\$)	(\$)	\$
Revaluación					\$
Dividendos pagados				(\$)	
Resultado del ejercicio				\$	
Utilidades retenidas				\$	
Traslado de las utilidades a la Reserva Legal				(\$)	
Cambio en el valor de las Inversiones			\$		
SalDOS al ...	\$	\$	\$	\$	\$

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

FORMATO "G" (1) ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

NOMBRE DE LA CASA DE CORREDORES DE BOLSA ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR LOS PERÍODOS ... (Expresado en miles de Dólares de los Estados Unidos de América)

	2XX1	2XX0
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Ingreso por operaciones de inversión propia.	\$	\$
Ingresos por servicios.	\$	\$
Ingresos por intereses y dividendos.	\$	\$
Otros ingresos relativos a operación. (recuperación de activos previamente declarados como pérdida)	\$	\$
MENOS:		
Pagos por compra de inversión propia.	\$	\$
Pagos por costos de servicios.	\$	\$
Pago de remuneraciones y beneficios sociales.	\$	\$
Pago de proveedores.	\$	\$
Pago de impuestos y contribuciones.	\$	\$
Otros pagos relativos a operación.	\$	\$
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDAD DE OPERACIÓN.		
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Ingreso por venta de inversiones en acciones.	\$	\$
Ingreso por dividendos recibidos.	\$	\$
Ingreso por venta de inmuebles y equipos.	\$	\$
Otros ingresos relativos a inversión	\$	\$
MENOS:		
Pagos por compra de inversiones en acciones	\$	\$
Pagos por compra de inmuebles y equipo.	\$	\$
Otros egresos relativos a inversión.	\$	\$
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN.		
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Ingreso de aportes de accionistas.	\$	\$
Ingreso por préstamos bancarios a corto y largo plazo.	\$	\$
Ingreso por operaciones de reporto	\$	\$
Otros ingresos relativos a la actividad de financiamiento.	\$	\$
MENOS:		
Amortización de préstamos obtenidos.	\$	\$
Pago de dividendos y otras distribuciones.	\$	\$
Otros pagos en efectivo relativos a la actividad de financiamiento.	\$	\$
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO.		
AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.		

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

NOMBRE DE LA CASA DE CORREDORES DE BOLSA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR LOS PERÍODOS ...
(Expresado en miles de Dólares de los Estados Unidos de América)

2XX1

2XX0

SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO

SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO

CONCILIACIÓN DE RESULTADO NETO CON EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

RESULTADO DEL EJERCICIO UTILIDAD (PERDIDA).

MAS:

Ajuste al resultado del ejercicio:	\$	\$
Provisiones para incobrabilidad y desvalorización de inversión del período.	\$	\$
Depreciación y amortización del período.	\$	\$
Provisiones diversas del período.	\$	\$
Pérdidas en venta de inmuebles y equipo.	\$	\$
Otros.	\$	\$

MENOS:

Utilidad en venta de inmuebles y equipo.	\$	\$
--	----	----

CARGOS Y ABONOS POR CAMBIOS NETOS EN EL ACTIVO Y PASIVO:

Cuentas y documentos por cobrar.	\$	\$
Cuentas y documentos por pagar.	\$	\$
Gastos pagados por anticipado.	\$	\$
Otros activos.	\$	\$
Impuesto y contribuciones por pagar.	\$	\$
Proveedores.	\$	\$

AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDAD DE OPERACIÓN.

La nomenclatura de los elementos de este estado financiero puede variar adaptándolo a las operaciones practicadas por las Casas de Corredores de Bolsa.

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

FORMATO "H" (1)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La elaboración de las notas y su publicación será responsabilidad de la Administración de la Casa de Corredores, pero será responsabilidad del Auditor Externo, verificar que tales notas cumplan con el nivel de revelación requerido por las Normas Internacionales de Información Financiera.

Si las notas publicadas no cumplen con lo requerido por las Normas, podrá exigirse que nuevamente se publiquen los estados financieros y las notas ya corregidas.

Además de las revelaciones mínimas exigidas por Normas, se deberán incluir las siguientes notas:

NOTA 1 POLÍTICAS CONTABLES UTILIZADOS

Se hará referencia al período contable, bases de preparación y presentación de los Estados Financieros, corrección monetaria, bases de conversión, Propiedad, planta y equipo, depreciación, amortización otros activos corrientes, impuestos diferidos e impuestos sobre la renta, indemnización, flujo de efectivo, etc.

NOTA 2 CAMBIOS CONTABLES

Explicar si se han producido cambios en la aplicación de principios contables en relación al período anterior.

NOTA 3 DERECHO DE EXPLOTACIÓN DE PUESTO DE BOLSA.

Debe describirse el valor de adquisición de este derecho, la fecha de adquisición, el monto amortizado, la amortización del año en curso y el remanente por amortizar y el período

NOTA 4 VOLUMEN DE OPERACIONES.

Esta nota debe redactarse así:

Esta nota indica comparativamente, a igual período anterior, el volumen de operaciones realizadas especificando su número y monto en miles de dólares de los Estados Unidos de América.

Con el detalle que se presenta a continuación:

Tipo de Operaciones	Número de Operaciones efectuadas el año anterior Compra Venta	Número de Operaciones efectuadas el presente año Compra Venta	Monto transado año anterior	Monto transado presente año
			Compra Venta	Compra Venta
Merc. Primario Público Privado				
Merc. Secundario Público Privado				
Reporto Público Privado				
Mercado Internacional				

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

Tipo de Operaciones	Número de Operaciones efectuadas el año anterior Compra Venta	Número de Operaciones efectuadas el presente año Compra Venta	Monto transado año anterior Compra Venta	Monto transado presente año Compra Venta
Público Privado				
Total Público Privado				

NOTA 5 CUENTAS POR COBRAR POR OPERACIONES BURSATILES.

Esta nota debe redactarse así:

Las casas de corredores, presentan operaciones pendientes de liquidar por reportos, operaciones al contado a plazo e internacionales, por los montos siguientes:

	2xx1	2xx0
a) <u>OPERACIONES DE REPORTO</u>		
Operaciones de Compra	\$ -	\$ -
Operaciones de Venta	\$ -	\$ -
Sub total	\$ -	\$ -
b) <u>OPERACIONES AL CONTADO</u>		
Operaciones de Compra	\$ -	\$ -
Operaciones de Venta	\$ -	\$ -
Sub total	\$ -	\$ -
c) <u>OPERACIONES A PLAZO</u>		
Operaciones de Compra	\$ -	\$ -
Operaciones de Venta	\$ -	\$ -
Sub total	\$ -	\$ -
d) <u>OPERACIONES INTERNACIONALES</u>		
Operaciones de Compra	\$ -	\$ -
Operaciones de Venta	\$ -	\$ -
Sub total	\$ -	\$ -
TOTAL GENERAL	\$ -	\$ -

NOTA 6 OBLIGACIONES E INVERSIONES POR OPERACIONES DE ADMINISTRACIÓN DE CARTERA.

El contenido mínimo de esta nota será:

Al xx de xx de xxxx, la composición de la cartera de inversiones en Administración de Cartera por emisor era la siguiente:

PORTAFOLIO Nombre de portafolio.

EMISOR	VALOR INVERTIDO		VALOR REPORTADO		VALOR DISPONIBLE	
	2xx1	2xx0	2xx1	2xx0	2xx1	2xx0

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

TOTAL						

El orden en el cual deben aparecer los emisores, en el cuadro anterior, en cuanto apliquen es el siguiente:

Banco Agrícola
Banco de América Central
Banco Centroamericano de Integración Económica
Banco Central de Reserva
Banco Multisectorial de Inversiones
Banco del Istmo
Banco Citibank El Salvador
Global Bank Corp
Banco Procredit
Banco Promerica
Scotiabank El Salvador
Banco HSBC Salvadoreño
Banco Hipotecario
Estado de El Salvador
Estado de Guatemala
Estado de Costa Rica
Republica de Panamá
Estado de Colombia
Estado de Brasil
Estado de Chile
Estado de México
Estados Unidos de América
Credi Q Inversiones
Fondo Social para la Vivienda
Comercial Exportadora
Metrocentro
Inversiones Simco

La composición de la cartera de inversión por instrumento de inversión es:

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

PORTAFOLIO

INSTUMENTO	VALOR INVERTIDO	
	2XX1	2XX0
Cuentas de Ahorro, Cuentas Corrientes Depósitos a Plazo Fijo Certificados de Inversión		
Bonos Nacionales		
Bonos Extranjeros		
Papeles Bursátiles		
Reportos de Venta		
TOTAL		

Los títulos valores se encuentra en custodia en: _____

Algunos de los Instrumentos arriba listados deben agrupar los siguientes emisores:

Certificados de Inversiones: Los emitidos por Instituciones Financieras, Fondo Social para la Vivienda y emisores del sector real (ejemplo: Inversiones SIMCO, S.A. de C.V.)

Bonos Nacionales: Los emitidos por el estado de El Salvador, y Ministerio de Hacienda y Banco Central de Reserva (Incluye Bonos, Cnelis, Letes, Notas del Tesoro)

Bonos Extranjeros: Emitidos por Estados o Corporaciones (incluye Bonos, Notas, Títulos, Bills, Letras)

Dentro de los títulos valores emitidos por cada uno de los "Estados" se incluirán en los emitidos por el Ministerio de Hacienda.

Los rendimientos pagados y costo financiero promedio (Especificar que tipo de promedio), pagado en el último mes es de:

NOMBRE DE PORTAFOLIO	RENDIMIENTO BRUTO DE TITULOS	TASA DE COSTO DE REPORTOS DE VENTA REALIZADOS EN EL MES	COMISIÓN COBRADA	RENDIMIENTO NETO APLICADO A CLIENTES.

Asimismo se deberán precisar las restricciones a las que están sujetas las Casas para desarrollar estas operaciones.

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

NOTA 7 RIESGOS DERIVADOS DE LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Esta revelación debe hacerse atendiendo los requerimientos que describe la NIIF 7: "Instrumentos Financieros: Revelaciones."

NOTA 8 SALDOS Y TRANSACCIONES CON ENTIDADES RELACIONADAS

Se deben detallar los saldos de documentos y cuentas por cobrar de las comisiones devengadas por la administración de la Casa de Corredores y pagos efectuados por cuenta de éstos. Revelar cualquier tipo de contrato vigente por obligaciones o derechos. Debiendo separar lo referente al largo y corto plazo y revelar los efectos en resultados de transacciones significativas.

NOTA 9 IMPUESTOS DIFERIDOS E IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Declaración y detalle de las obligaciones tributarias, provisiones y composición de impuesto sobre la renta, retenciones, percepciones y pagos a cuenta, impuestos diferidos y las diferencias temporarias, etc.

NOTA 10 OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Se incluyen en esta nota los activos corrientes que no están considerados en notas específicas, por ejemplo: Inversiones, etc.

NOTA 11 INTANGIBLES

Se describen los activos intangibles, sus montos originales y amortizados.

NOTA 12 ACREEDORES VARIOS

Se detallan las cuentas por pagar, sus saldos, orígenes, identificándolas.

NOTA 13 PROVISIONES

Se deben detallar los saldos de las provisiones por el período que se informa, identificando el concepto al que se refieren.

NOTA 14 PATRIMONIO NETO

Se realiza una declaración de la totalidad de suscripción y pago del Capital Social, se detalla la distribución accionaria identificando a los accionistas, su número de acciones y el porcentaje de participación. Así como los movimientos patrimoniales que hayan sucedido en el período que se informa, referentes a: Distribución de dividendos, aumentos o disminuciones de capital, revalorizaciones o reservas, pérdidas, etc. Así mismo se debe divulgar si la sociedad posee accionistas controladores o relevantes, la cantidad y el monto y porcentaje que representan del capital social, y que éstos han sido informados oportunamente al regulador de acuerdo a la Ley.

Adicionalmente deberá revelar si durante el período informado existieron incumplimientos al nivel mínimo de patrimonio y como y cuando fueron solventados.

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

NOTA 15 CONTINGENCIAS

En cuanto a los Pasivos Contingentes se debe incluir: Una breve descripción de la naturaleza, estimación del efecto financiero, indicación de las incertidumbres relacionadas con el monto o tiempo de cualquier salida y la posibilidad de cualquier reembolso. Referente a los Activos contingentes revelar una breve descripción de la naturaleza y la estimación del efecto financiero.

NOTA 16 CAUCIONES OBTENIDAS DE TERCEROS

Se deben detallar las garantías recibidas de terceros detallando el origen, monto, vigencia, etc., y cualquier otra información que la describa de forma completa.

NOTA 17 SANCIONES

Por el período que se informa se deben detallar separadamente las sanciones recibidas por la Superintendencia del Sistema Financiero o por otra Autoridad Administrativa, describiendo las infracciones cometidas, y las sanciones impuestas. (1)

NOTA 18 HECHOS POSTERIORES Y OTRAS REVELACIONES IMPORTANTES.

Se deben incluir todas las demás aclaraciones o explicaciones adicionales que se consideren que son necesarias o que sean requeridas por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para una adecuada interpretación de los estados financieros.

Son ejemplos de hechos esenciales que deben revelarse:

- a. La Junta Directiva vigente, declarando que no poseen causales de inhabilidad establecidas en la Ley, así como, los cambios ocurridos en la Junta Directiva o Administración, en tales casos habrá que mencionar a los sustitutos y a los sustituidos y lo períodos de vigencia.
- b. Cambios en la propiedad accionaria de las Casas de Corredores de Bolsa, debiendo indicar los montos y cantidad de acciones.
- c. Operaciones discontinuadas, indicando la fecha en que ocurrió el evento.
- d. Reclasificación de pasivos.
- e. Ganancias o pérdidas en venta de Propiedad planta y equipo, otros activos en subsidiarias y sucursales.
- f. Pérdidas originadas por siniestros.
- g. Efectos del valor del mercado sobre el valor en los libros de las inversiones en valores.
- h. El recibo de acciones como pago de dividendos, se debe indicar la fecha de recibo, el número de acciones, así como el valor nominal de las mismas.
- i. Cambios significativos en los planes de la Administración.
- j. Efectos de contratos (arrendamientos, publicidad, servicios, etc.).

NOTA 19: OBLIGACIONES E INVERSIONES POR OPERACIONES DE ADMINISTRACIÓN DE CARTERA (1)

El contenido mínimo de esta nota será: (1)

- a) Se deberá indicar los montos totales de las carteras administradas bajo este servicio y los resultados netos del periodo reportado. (1)
- b) La metodología de valoración utilizada indicando las fuentes siguientes: (1)

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

- i. Metodología propia de acuerdo a lo establecido en las Normas Técnicas que para tales efectos se emitan, en este caso la Casa deberá revelar dicha metodología; (1)
 - ii. Agente especializado en valuación de valores; o (1)
 - iii. Sistema de información bursátil o financiero internacional reconocido por la Superintendencia del Sistema Financiero. (1)
- c) Revelación de los hechos relevantes que afecte al servicio administración individual de cartera prestado por la Casa, cuando esto aplique. (1)

FORMATO "I"

BALANCE DE COMPROBACIÓN

NOMBRE DE CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DE DATO
CODIG_ENTID	Código de la entidad fiscalizada	Alfanumérico/2 Caracteres
CORRE_ENVIO	Correlativo de envío de la información, del 00, 01, 02, 03 para cada reenvío.	Númérico/2 Caracteres
FECHA_INFOR	Corresponde a la fecha de la información.	Alfanumérico/8 Caracteres, formato aaaammdd
FECHA_ENVIO	Fecha de envío de archivo de información.	Alfanumérico/8 Caracteres, formato aaaammdd
CODIG_CUENT	Se anotará el código de la cuenta, desde el primero hasta el último nivel de acuerdo a la nomenclatura de su Manual y Catálogo de Cuentas.	Alfanumérico/25 Caracteres
NOMBR_CUENT	Nombre a que corresponde la cuenta de acuerdo al catálogo de cuentas de la entidad.	Alfanumérico/50 Caracteres
SALDO_ANTER	El monto del saldo anterior de la cuenta	Númérico/11 enteros con 2 decimales
CARGO	El monto de los cargos que afectaron la cuenta durante el mes de referencia.	Númérico/11 enteros con 2 decimales
ABONO	El monto de los abonos que afectaron la cuenta durante el mes de referencia.	Númérico/11 enteros con 2 decimales
SALDO_ACTUA	El monto del saldo final de la cuenta.	Númérico/11 enteros con 2 decimales

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

CAPITULO III CATÁLOGO DE CUENTAS

CATALOGO DE CUENTAS												
CODIGO	NOMBRE DE CUENTAS											
1	ACTIVO											
11	ACTIVO CORRIENTE											
110	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES											
1100	CAJA CHICA											
1100000	BILLETES Y MONEDAS EN M.L.											
1100010	BILLETES Y MONEDAS EN M.E.											
1101	CAJA GENERAL											
1101000	BILLETES Y MONEDAS EN M.L.											
1101010	BILLETES Y MONEDAS EN M.E.											
111	BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS											
1110	BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES											
1110000	DEPOSITOS EN CUENTA CORRIENTE											
1110010	DEPOSITOS EN CUENTAS DE AHORRO											
1110020	DEPOSITOS A PLAZO											
1111	BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR											
1111000	DEPOSITOS EN CUENTA CORRIENTE											
1111010	DEPOSITOS EN CUENTAS DE AHORRO											
1111020	DEPOSITOS A PLAZO											
112	DISPONIBLE RESTRINGIDO											
1120	DEPOSITOS EN GARANTIA											
1120000	DEPÓSITOS EN GARANTÍA EN M.L.											
1120010	DEPÓSITOS EN GARANTÍA EN M.E.											
1121	OTRAS DISPONIBILIDADES RESTRINGIDAS											
1121000	OTRAS DISPONIBILIDADES RESTRINGIDAS EN M.L.											
1121010	OTRAS DISPONIBILIDADES RESTRINGIDAS EN M.E.											
1122	FONDOS PARA APERTURA DE CUENTAS BANCARIAS											
1122000	CUENTAS BANCARIAS PARA OPERACIONES BURSATILES											
1122010	CUENTAS BANCARIAS PARA ADMINISTRACION DE CARTERA											
1122020	CUENTAS BANCARIAS PARA ADMINISTRACION INDIVIDUAL DE CARTERA (1)											
113	INVERSIONES FINANCIERAS											
1130	INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACION											
1130000	BONOS PUBLICOS											
1130010	BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS											
1130020	BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS											
1130030	BONOS EXTRANJEROS PUBLICOS											

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

1130040					BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS					
1130050					PAPELES BURSATILES					
1130060					CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES FINANCIERAS					
1130070					CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES NO FINANCIERAS					
1130080					OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PUBLICAS					
1130090					OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS					
1130100					OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS					
1130110					VALORES EN GARANTIA (REPORTOS DE VENTA)					
1130120					ACCIONES					
1130130					INVERSIONES EN ADMINISTRACION DE CARTERA					
1130140					INVERSIONES EN FONDOS DE TITULAZACION					
1130150					ETF'S Y OTRAS PARTICIPACIONES					
1130160					OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA VARIABLE					
1130170					INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSION					
1130180					DERIVADOS					
1130190					REPORTOS DE COMPRA					
1131					INVERSIONES CONSERVADAS HASTA EL VENCIMIENTO					
1131000					BONOS PUBLICOS					
1131010					BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS					
1131020					BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS					
1131030					BONOS EXTRANJEROS PUBLICOS					
1131040					BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS					
1131050					PAPELES BURSATILES					
1131060					CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES FINANCIERAS					
1131070					CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES NO FINANCIERAS					
1131080					OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PUBLICAS					
1131090					OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS					
1131100					OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS					
1131110					INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACION					
1131120					ETF'S Y OTRAS PARTICIPACIONES					
1131130					OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA VARIABLE					
1131140					INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSION					
1131150					DERIVADOS					
1132					INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA					
1132000					BONOS PUBLICOS					
1132010					BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS					
1132020					BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS					

**MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS
PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA**

1132030				BONOS EXTRANJEROS PUBLICOS					
1132040				BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS					
1132050				PAPELES BURSATILES					
1132060				CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES FINANCIERAS					
1132070				CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES NO FINANCIERAS					
1132080				OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PUBLICAS					
1132090				OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS					
1132100				OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS					
1132110				ACCIONES					
1132120				INVERSIONES EN ADMINISTRACION DE CARTERA					
1132130				INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACION					
1132140				ETF'S Y OTRAS PARTICIPACIONES					
1132150				OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE					
1132160				INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSION					
1132170				DERIVADOS					
1132180				SUSCRIPCIONES DE TITULOS VALORES, EN MERCADO PRIMARIO					
1133				INVERSIONES RESTRINGIDAS					
1133000				INVERSIONES EN GARANTIA					
1134				(ESTIMACION PARA VALUACION DE INVERSIONES FINANCIERAS)					
1134000				INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACION					
1134010				INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA					
1134020				INVERSIONES RESTRIGIDAS					
114				Cuentas y documentos por cobrar					
1140				Emisores					
1140000				Prestamos					
1140010				Comisiones por servicios					
1140020				Otros					
1141				Casas Corredoras de Bolsa					
1141000				Prestamos					
1141010				Comisiones por servicios					
1141020				Otros					
1142				Inversionistas					
1142000				Prestamos					
1142010				Comisiones por servicios					
1142020				Otros					
1143				Administracion de Cartera					
1143000				Prestamos					
1143010				Comisiones por servicios					
1143020				Impuestos					

1143030				OTROS									
1144				BOLSA DE VALORES									
1144000				PRESTAMOS									
1144010				COMISIONES POR SERVICIOS									
1144020				OTROS									
1145				DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES									
1145000				PRESTAMOS									
1145010				COMISIONES POR SERVICIOS									
1145020				OTROS									
1146				OTRAS CUENTAS POR COBRAR									
1146000				INTERESES PAGADOS POR ANTICIPADO.									
1146010				ANTICIPOS A PROVEEDORES									
1146020				INDEMNIZACIONES RECLAMADAS POR SINIESTROS									
1146030				FALTANTES DE CAJA									
1146040				OTRAS CUENTAS POR COBRAR									
1147				ESTIMACION PARA CUENTAS INCOBRABLES									
1147000				EMISORES									
1147010				CASAS CORREDORAS DE BOLSA									
1147020				INVERSIONISTAS									
1147030				ADMINISTRACION DE CARTERA									
1147040				BOLSA DE VALORES									
1147050				DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES									
1147060				OTRAS CUENTAS POR COBRAR									
1147070				ADMINISTRACION INDIVIDUAL DE CARTERA (1)									
1147080				COMERCIALIZACIÓN DE CUOTAS DE PARTICIPACIÓN DE FONDOS DE INVERSIÓN ABIERTOS LOCALES (3)									
1147090				COMERCIALIZACIÓN DE CUOTAS DE PARTICIPACIÓN DE FONDOS DE INVERSIÓN ABIERTOS EXTRANJEROS (3)									
1148				ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA (1)									
1148000				PRÉSTAMOS (1)									
1148010				COMISIONES POR SERVICIOS (1)									
1148020				IMPUESTOS (1)									
1148030				OTROS (1)									
1149				COMERCIALIZACION DE CUOTAS DE PARTICIPACIÓN DE FONDOS DE INVERSIÓN ABIERTOS (3)									
1149000				COMISIONES POR COMERCIALIZACION DE CUOTAS DE PARTICIPACION DE FONDOS DE INVERSIÓN ABIERTOS LOCALES (3)									
1149010				COMISIONES POR COMERCIALIZACION DE CUOTAS DE PARTICIPACION DE FONDOS DE INVERSIÓN ABIERTOS EXTRANJEROS (3)									
1149020				OTROS (3)									
115				CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADAS.									
1150				CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPLEADOS									
1150000				ANTICIPOS DE SUELDOS									

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

1150010				PRESTAMOS DE CORTO PLAZO						
1150020				OTROS						
1151				CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A DIRECTORES Y ACCIONISTAS						
1151000				PRESTAMOS A DIRECTORES						
1151010				PRESTAMOS A ACCIONISTAS						
1151020				OTROS						
1152				CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPRESAS RELACIONADAS						
1152000				PRESTAMOS						
1152010				COMISIONES POR SERVICIOS						
1152020				OTROS						
1153				ESTIMACION POR CUENTAS INCOBRABLES						
1153000				CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPLEADOS						
1153010				CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A DIRECTORES Y ACCIONISTAS						
1153020				CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPRESAS RELACIONADAS						
116				RENDIMIENTOS POR COBRAR						
1160				BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES						
1160000				RENDIMIENTOS POR COBRAR EN M.L.						
1160010				RENDIMIENTOS POR COBRAR EN M.E.						
1161				RENDIMIENTOS POR COBRAR POR INVERSIONES FINANCIERAS						
1161000				INVERSIÓN EN VALORES DE RENTA FIJA						
1161010				INVERSIONES EN VALORES DE RENTA VARIABLE						
1161020				INVERSIONES EN FONDOS COLECTIVOS						
1161030				REPORTOS						
1161040				DERIVADOS						
1161050				SUSCRIPCIONES DE TITULOS VALORES, EN MERCADO PRIMARIO						
117				IMPUESTOS						
1170				IVA, CREDITO FISCAL						
1170000				IVA, CREDITO FISCAL						
1170010				IMPUESTO IVA A CUENTA POR RETENCION						
1170020				IMPUESTO IVA PERCIBIDO						
1170030				OTRAS RETENCIONES						
1171				IMPUESTOS A LA RENTA						
1171000				PAGO A CUENTA DE IMPUESTO A LA RENTA						
1171010				CRÉDITO FISCAL DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA						
1171020				IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO						
118				GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO						
1180				GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO POR SERVICIOS						
1180000				ALQUILERES PAGADOS POR ANTICIPADO						
1180010				SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO						

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

1180020			PRIMAS POR FIANZA						
1180030			SUSCRIPCIONES PAGADAS POR ANTICIPADO						
1180040			PUBLICIDAD Y MERCADEO						
1180050			COMUNICACIONES.						
1180060			COSTO DE FISCALIZACION.						
1180070			CUOTAS DE MEMBRESIA.						
1180080			OTROS GASTOS POR SERVICIO PAGADOS ANTICIPADAMENTE						
1181			IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO						
1181000			PROVISIÓN POR VALUACIÓN						
1181010			OTRAS PROVISIONES						
1182			GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO EN MATERIALES						
1182000			UTILES DE OFICINA Y PAPELERÍA						
12			ACTIVO NO CORRIENTE						
120			INMUEBLES						
1200			TERRENOS						
1200000			TERRENOS						
1200010			REVALUACION DE TERRENOS						
1200020			DETERIORO ACUMULADO DE TERRENOS						
1201			EDIFICIOS						
1201000			EDIFICIOS						
1201010			REVALUACION DE EDIFICIOS						
1201020			DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS						
1201030			DETERIORO ACUMULADO DE EDIFICIOS						
1202			INSTALACIONES						
1202000			INSTALACIONES						
1202010			REVALUACION DE INSTALACIONES						
1202020			DEPRECIACION ACUMULADA DE INSTALACIONES						
1202030			DETERIORO ACUMULADO DE INSTALACIONES						
121			MUEBLES						
1210			VEHICULOS.						
1210000			VEHICULOS.						
1210010			REVALUACION DE VEHICULOS						
1210020			DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS						
1210030			DETERIORO ACUMULADO DE VEHICULOS						
1211			MOBILIARIO Y EQUIPO						
1211000			MOBILIARIO DE OFICINA						
1211010			EQUIPOS DE COMPUTACIÓN						
1211020			OTROS EQUIPOS DE OFICINA						
1211030			EQUIPO DE COMUNICACIÓN						
1211040			EQUIPO DE SEGURIDAD						
1211050			OTROS EQUIPOS						

1211060					DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO											
1211070					DETERIORO ACUMULADO DE MOBILIARIO Y EQUIPO											
1212					BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO											
1212000					INMUEBLES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO											
1212010					MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO											
1212020					EQUIPOS DE TRANSPORTE TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO											
1212030					OTROS BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO											
1212040					DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO											
1212050					DETERIORO ACUMULADO DE BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO											
1213					OTROS BIENES DE USO DIVERSO											
1213000					OBRAS DE ARTE											
1213010					BIBLIOTECA											
1213020					OTROS BIENES											
1213030					DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE OTROS BIENES DE USO DIVERSO											
1213040					DETERIORO ACUMULADO DE OTROS BIENES DE USO DIVERSO											
1214					PROPIEDADES DE INVERSIÓN											
1214000					TERRENOS											
1214010					EDIFICIOS											
1214020					DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION											
1214030					DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSION											
122					MEJORAS EN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO											
1220					MEJORAS											
1220000					EN TERRENOS											
1220010					EN EDIFICIOS											
1220020					EN INSTALACIONES											
1220030					EN VEHICULOS											
1220040					MEJORAS EN OTROS ACTIVOS											
1220050					DEPRECIACION ACUMULADA DE MEJORAS											
123					INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO											
1230					INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACION											
1230000						BONOS PUBLICOS										
1230010						BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS										
1230020						BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS										
1230030						BONOS EXTRANJEROS PUBLICOS										
1230040						BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS										
1230050						PAPELES BURSATILES										
1230060						CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES FINANCIERAS										
1230070						CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES NO FINANCIERAS										
1230080						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA										

						DE ENTIDADES PUBLICAS											
1230090						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS											
1230100						OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS											
1230110						ACCIONES											
1230120						INVERSIONES EN ADMINISTRACION DE CARTERA											
1230130						INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACION											
1230140						ETF'S Y OTRAS PARTICIPACIONES											
1230150						OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE											
1230160						INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSION											
1230170						DERIVADOS											
1231						INVERSIONES CONSERVADAS HASTA EL VENCIMIENTO											
1231000						BONOS PUBLICOS											
1231010						BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS											
1231020						BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS											
1231030						BONOS EXTRANJEROS PUBLICOS											
1231040						BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS											
1231050						PAPELES BURSATILES											
1231060						CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES FINANCIERAS											
1231070						CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES NO FINANCIERAS											
1231080						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PUBLICAS											
1231090						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS											
1231100						OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS											
1231110						INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACION											
1231120						ETF'S Y OTRAS PARTICIPACIONES											
1231130						OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE											
1231140						INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSION											
1231150						DERIVADOS											
1232						INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA											
1232000						BONOS PUBLICOS											
1232010						BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS											
1232020						BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS											
1232030						BONOS EXTRANJEROS PUBLICOS											
1232040						BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS											
1232050						PAPELES BURSATILES											
1232060						CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES FINANCIERAS											
1232070						CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES NO FINANCIERAS											
1232080						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PUBLICAS											

1232090						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS													
1232100						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS													
1232110						ACCIONES													
1232120						INVERSIONES EN ADMINISTRACION DE CARTERA													
1232130						INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACION													
1232140						ETF'S Y OTRAS PARTICIPACIONES													
1232150						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA VARIABLE													
1232160						INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSION													
1232170						DERIVADOS													
1233						INVERSIONES RESTRINGIDAS													
1233000						INVERSIONES EN GARANTIA													
1234						(ESTIMACION PARA VALUACION DE INVERSIONES FINANCIERAS)													
1234000						INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACION													
1234010						INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA													
1234020						INVERSIONES RESTRIGIDAS													
124						CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO													
1240						EMISORES													
1240000						PRESTAMOS													
1240010						OTROS													
1241						CASAS CORREDORAS DE BOLSA													
1241000						PRESTAMOS													
1241010						OTROS													
1242						INVERSIONISTAS													
1242000						PRESTAMOS													
1242010						OTROS													
1243						BOLSA DE VALORES													
1243000						PRESTAMOS													
1243010						OTROS													
1244						DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES													
1244000						PRESTAMOS													
1244010						OTROS													
1245						OTRAS CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO													
1245000						INTERESES PAGADOS POR ANTICIPADO													
1245010						ANTICIPOS													
1245020						INDEMNIZACIONES RECLAMADAS POR SINIESTROS													
1245030						FALTANTES DE CAJA													
1245040						OTRAS CUENTAS POR COBRAR													
1246						ESTIMACION POR CUENTAS INCOBRABLES													
1246000						EMISORES													
1246010						CASAS CORREDORAS DE BOLSA													

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

1246020			INVERSIONISTAS							
1246030			BOLSA DE VALORES							
1246040			DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES							
1246050			OTRAS CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO							
125			CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO RELACIONADAS							
1250			CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPLEADOS							
1250000			PRESTAMOS							
1250010			OTROS							
1251			CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A ACCIONISTAS Y DIRECTORES							
1251000			PRESTAMOS A DIRECTORES							
1251010			PRESTAMOS A ACCIONISTAS							
1251020			OTROS							
1252			CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPRESAS RELACIONADAS							
1252000			PRESTAMOS							
1252010			OTROS							
1253			ESTIMACION POR CUENTAS INCOBRABLES							
1253000			CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPLEADOS							
1253010			CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A ACCIONISTAS							
1253020			CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPRESAS RELACIONADAS							
126			ACTIVOS INTANGIBLES							
1260			DERECHOS DE EXPLOTACION DE PUESTO DE BOLSA							
1260000			DERECHOS DE EXPLOTACION DE PUESTO DE BOLSA							
1260010			AMORTIZACION ACUMULADA DE EXPLOTACION DE PUESTO DE BOLSA							
1260020			DETERIORO ACUMULADO DE EXPLOTACION DE PUESTO DE BOLSA							
1261			LICENCIAS Y CONCESIONES							
1261000			LICENCIAS Y CONCESIONES							
1261010			AMORTIZACION ACUMULADA DE LICENCIAS Y CONCESIONES							
1261020			DETERIORO ACUMULADO DE LICENCIAS Y CONCESIONES							
1262			PROGRAMAS INFORMATICOS							
1262000			PROGRAMAS INFORMATICOS							
1262010			AMORTIZACION ACUMULADA DE PROGRAMAS INFORMATICOS							
1262020			DETERIORO ACUMULADO DE PROGRAMAS INFORMATICOS							
1263			FRANQUICIAS							
1263000			FRANQUICIAS							
1263010			AMORTIZACION ACUMULADA DE FRANQUICIAS							
1263020			DETERIORO ACUMULADO DE FRANQUICIAS							
1264			SITIOS WEB							
1264000			SITIOS WEB							
1264010			AMORTIZACION ACUMULADA DE SITIOS WEB							

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

1264020				DETERIORO ACUMULADO DE SITIOS WEB					
1265				OTROS INTANGIBLES					
1265000				OTROS INTANGIBLES					
1265010				AMORTIZACION ACUMULADA DE OTROS INTANGIBLES					
1265020				DETERIORO ACUMULADO DE OTROS INTANGIBLES					
127				OBRAS DE CONSTRUCCIÓN EN PROCESO					
1270				OBRAS DE CONSTRUCCIÓN EN PROCESO					
1270000				OBRAS DE CONSTRUCCIÓN EN PROCESO					
128				ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA					
1280				ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA					
1280000				INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS					
1280010				INVERSIONES EN ASOCIADAS					
1280020				INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS					
1280030				ACTIVOS EN DISCONTINUACIÓN					
1280040				PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					
1280050				ACTIVOS INTANGIBLES					
1280060				ACTIVOS RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO					
1280070				BIENES RECIBIDOS EN PAGO O ADJUDICADOS					
2				PASIVO					
21				PASIVO CORRIENTE					
210				PRESTAMOS Y SOBREGIROS CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES					
2100				SOBREGIROS CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES					
2100000				SOBREGIROS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS, M.L.					
2100010				SOBREGIROS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS, M.E.					
2101				PRESTAMOS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES					
2101000				PRESTAMOS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES, M.L.					
2101010				PRESTAMOS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES, M.E.					
211				PORCION CORRIENTE DE PASIVOS A LARGO PLAZO					
2110				OBLIGACIONES CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES					
2110000				PRESTAMOS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES, M.L.					
2110010				PRESTAMOS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES, M.E.					
2111				PRESTAMOS CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR					
2111000				PRESTAMOS DE BANCOS Y FINANCIERAS, M.E.					
2112				OBLIGACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES DEL PAÍS					
2112000				OBLIGACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES DEL PAÍS					
2113				OBLIGACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES DEL EXTERIOR					
2113000				OBLIGACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES DEL EXTERIOR					

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

2131010				ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES(AFP)					
2131020				OTRAS RETENCIONES A EMPLEADOS.					
2132				IMPUESTOS RETENIDOS					
2132000				IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO A EMPLEADOS.					
2132010				IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO POR SERVICIOS PROFESIONALES					
2132020				IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO A CLIENTES.					
2132030				IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO A TERCEROS					
2132040				IMPUESTOS MUNICIPALES RETENIDOS A EMPLEADOS					
2132050				IVA, RETENIDO A TERCEROS.					
2132060				IVA PERCIBIDO POR PAGAR					
2132070				OTROS IMPUESTOS RETENIDOS					
2133				CUENTAS POR PAGAR POR SERVICIOS					
2133000				SERVICIOS POR PAGAR DE COMUNICACIÓN Y TELEFONO					
2133010				SERVICIOS POR PAGAR DE ENERGIA Y AGUA					
2133020				SERVICIOS PROFESIONALES POR PAGAR					
2133030				ALQUILERES POR PAGAR					
2133040				SEGUROS POR PAGAR					
2133050				OTROS SERVICIOS POR PAGAR					
2134				PROVISIONES POR PAGAR					
2134000				PROVISION POR INTERESES POR PAGAR DE PRESTAMOS BANCARIOS					
2134010				CUOTA PATRONAL ISSS					
2134020				CUOTA PATRONAL ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSION(AFP)					
2134030				PROVISION POR COSTO DE REPORTOS					
2134040				COSTO DE FISCALIZACION.					
2134050				CUOTAS DE MEMBRESIA					
2134060				OTRAS CUENTAS POR PAGAR					
2135				ACREEDORES VARIOS					
2135000				ACREEDORES VARIOS					
2135010				SOBRANTES DE CAJA					
214				CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS					
2140				CUENTAS POR PAGAR A DIRECTORES					
2140000				PRESTAMOS					
2140010				OTRAS CUENTAS POR PAGAR A DIRECTORES.					
2141				CUENTAS POR PAGAR A ACCIONISTAS					
2141000				PRESTAMOS					
2141010				OTRAS CUENTAS POR PAGAR A ACCIONISTAS					
2142				CUENTAS POR PAGAR A EMPRESAS RELACIONADAS					
2142000				PRESTAMOS					
2142010				OTRAS CUENTAS POR PAGAR A EMPRESAS RELACIONADAS					
215				IMPUESTOS POR PAGAR PROPIOS					

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

2150			IMPUESTOS MUNICIPALES						
2150000			IMPUESTOS MUNICIPALES						
2151			IMPUESTO SOBRE LA RENTA						
2151000			IMPUESTO SOBRE LA RENTA						
2152			IVA POR PAGAR						
2152000			IVA DEBITO FISCAL						
2152010			IVA POR PAGAR						
2153			OTROS IMPUESTOS						
2153000			OTROS IMPUESTOS						
216			DIVIDENDOS POR PAGAR						
2160			DIVIDENDOS POR PAGAR						
2160000			DIVIDENDOS POR PAGAR						
217			PASIVOS FINANCIEROS NEGOCIABLES						
2170			PASIVOS FINANCIEROS NEGOCIABLES						
2170000			PASIVOS FINANCIEROS NEGOCIABLES						
218			OTROS PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON EFECTO EN LOS RESULTADOS						
2180									
2180000			OTROS PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON EFECTO EN LOS RESULTADOS						
219			INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS DE COBERTURA						
2190			INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS DE COBERTURA						
2190000			COBERTURA DEL VALOR RAZONABLE						
2190010			COBERTURA DE FLUJO DE EFECTIVO						
2190020			COBERTURA DE INVERSIÓN NETA EN MONEDA EXTRANJERA						
22			PASIVO NO CORRIENTE						
220			PRESTAMOS BANCARIOS DE LARGO PLAZO						
2200			OBLIGACIONES CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES						
2200000			ADEUDADOS POR PRÉSTAMOS						
2200010			OTRAS OBLIGACIONES A LARGO PLAZO						
2201			OBLIGACIONES CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR						
2201000			ADEUDADOS POR PRÉSTAMOS						
2201010			OTRAS OBLIGACIONES A LARGO PLAZO						
221			OBLIGACIONES CON EMPRESAS RELACIONADAS A LARGO PLAZO						
2210			OBLIGACIONES CON EMPRESAS RELACIONADAS A LARGO PLAZO						
2210000			PRESTAMOS A LARGO PLAZO						
2210010			OTRAS OBLIGACIONES A LARGO PLAZO						
222			IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO						
2220			IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO						
2220000			IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO						

**MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS
PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA**

223			INGRESOS DIFERIDOS																
2230			INGRESOS DIFERIDOS POR SERVICIOS BURSATILES																
2230000				INGRESOS POR SERVICIOS OPERACIONALES BURSÁTILES DIFERIDOS.															
2230010				INGRESOS POR SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN DE CARTERA DIFERIDOS															
2230020				INGRESOS POR SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA DIFERIDOS (1)															
2231			INGRESOS DIFERIDOS POR OPERACIONES PROPIAS																
2231000				INGRESOS POR OPERACIONES PROPIAS DIFERIDOS															
2231010				OTROS INGRESOS DIFERIDOS															
224			OBLIGACIONES BAJO ARRENDAMIENTO FINANCIERO																
2240			OBLIGACIONES BAJO ARRENDAMIENTO FINANCIERO																
2240000				INMUEBLES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO															
2240010				MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO															
2240020				EQUIPOS DE TRANSPORTE TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO															
2240030				OTROS BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO															
225			ESTIMACION PARA OBLIGACIONES LABORALES																
2250			ESTIMACION PARA OBLIGACIONES LABORALES																
2250000				ESTIMACION PARA OBLIGACIONES LABORALES															
3	PATRIMONIO NETO																		
31	CAPITAL																		
310	CAPITAL SOCIAL																		
3100			CAPITAL SUSCRITO MÍNIMO																
3100000			CAPITAL SUSCRITO MÍNIMO PAGADO																
3100010			CAPITAL SUSCRITO MÍNIMO NO PAGADO																
3101			CAPITAL SUSCRITO VARIABLE																
3101000			CAPITAL SUSCRITO VARIABLE PAGADO																
3101010			CAPITAL SUSCRITO VARIABLE NO PAGADO																
3102			ACCIONES EN TESORERIA																
3102000			ACCIONES EN TESORERIA																
311	CAPITAL ADICIONAL																		
3110			DONACIONES																
3110000			DONACIONES																
32	RESERVAS DE CAPITAL																		
320	RESERVAS DE CAPITAL																		
3200			RESERVA LEGAL																
3200000			RESERVA LEGAL																
3201			PRIMA EN VENTA DE ACCIONES																
3201000			PRIMA EN VENTA DE ACCIONES																
321	OTRAS RESERVAS OBLIGATORIAS																		
3210			RESERVAS ESTATUTARIAS																

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

3210000			RESERVAS ESTATUTARIAS						
3211			RESERVAS POR OTRAS DISPOSICIONES						
3211000			RESERVAS POR OTRAS DISPOSICIONES						
322			RESERVAS VOLUNTARIAS						
3220			RESERVAS VOLUNTARIAS						
3220000			RESERVAS VOLUNTARIAS						
33			REVALUACIONES						
330			REVALUACIONES DE INMUEBLES						
3300			REVALUACIONES DE INMUEBLES						
3300000			REVALUACIONES DE INMUEBLES						
331			REVALUACIONES DE MUEBLES						
3310			REVALUACIONES DE MUEBLES						
3310000			REVALUACIONES DE MUEBLES						
332			REVALUACIONES DE INVERSIONES						
3320			REVALUACIONES DE INVERSIONES						
3320000			REVALUACIONES DE INVERSIONES						
3321			ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA						
3321000			ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA						
3322			COBERTURA DE FLUJO DE EFECTIVO						
3322000			COBERTURA DE FLUJO DE EFECTIVO						
3323			COBERTURA DE INVERSION NETA EN MONEDA EXTRANJERA						
3323000			COBERTURA DE INVERSION NETA EN MONEDA EXTRANJERA						
333			REVALUACIONES DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA						
3330			REVALUACIONES DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA						
3330000									
34			RESULTADOS						
340			RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES						
3400			UTILIDAD ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES						
3400000			UTILIDAD POR APLICAR						
3401			PERDIDA ACUMULADA DE EJERCICIO ANTERIORES						
3401000			PERDIDA ACUMULADA DE EJERCICIO ANTERIORES						
341			RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO						
3410			UTILIDAD DEL EJERCICIO						
3410000			UTILIDAD DEL EJERCICIO						
3411			PERDIDA DEL EJERCICIO						
3411000			PERDIDA DEL EJERCICIO						
35			PATRIMONIO RESTRINGIDO						
350			PATRIMONIO RESTRINGIDO						
3500			PATRIMONIO RESTRINGIDO						
3500000			UTILIDADES NO DISTRIBUIBLES						

3500010				DONACIONES								
3500020				INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACIÓN								
3500030				INGRESOS DEVENGADOS NO PERCIBIDOS								
3500040				OTROS								
36				OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES								
360				OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES								
3600				OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES								
3600000				OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES								
4				GASTOS								
41				GASTOS DE OPERACIÓN								
410				GASTOS DE OPERACIÓN DE SERVICIOS BURSÁTILES								
4100				GASTOS POR COLOCACION								
4100000				GASTOS POR COLOCACIÓN EN MERCADO PRIMARIO								
4100010				GASTOS POR COLOCACIÓN EN MERCADO SECUNDARIO								
4101				GASTOS DE OPERACIÓN POR SERVICIOS BURSATILES.								
4101000				GASTOS DE OPERACIÓN POR SERVICIOS DE INSCRIPCIÓN.								
4101010				GASTOS DE OPERACIÓN POR SERVICIOS DE ASESORÍA.								
4101020				GASTOS POR COMISIONES DE BOLSA DE VALORES POR OPERACIONES								
4102				GASTOS DE OPERACIÓN POR SERVICIOS DE COBRANZA.								
4102000				GASTOS POR SERVICIOS DE COBRANZA.								
4102010				GASTOS POR SERVICIOS DE COBRANZA DE RENDIMIENTOS								
4103				OTROS GASTOS DE OPERACIÓN								
4103000				GASTOS POR COMISIONES DE CORRESPONSALÍA.								
4103010				GASTOS POR COMISIONES DE GIROS								
4103020				GASTOS POR COMISIONES DE TRANSFERENCIAS								
4103030				GASTOS POR OTROS SERVICIOS								
4104				GASTOS POR OPERACIONES CON VALORES EXTRANJEROS								
4104000				GASTOS POR SERVICIOS DE INFORMACION FINANCIERA								
4104010				CAPACITACIONES BURSATILES								
4105				DESCUENTO EN COMPRA DE TITULOS								
4105000				DESCUENTO EN COMPRA DE TITULOS								
411				GASTOS DE OPERACIÓN POR SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN DE CARTERA.								
4110				GASTOS DE OPERACIÓN POR SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE CARTERA.								
4110000				SERVICIOS DE VIGILANCIA Y PROTECCIÓN								
4110010				SERVICIOS DE TRANSPORTE								
4110020				SERVICIOS DE COMUNICACIÓN								
4110030				SERVICIOS DE CUSTODIA DE VALORES								
4110040				SERVICIOS DE INFORMÁTICA								
4110050				HONORARIOS PROFESIONALES								
4110060				SERVICIOS DE IMPRENTA								

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

4110070				SERVICIOS DE ELECTRICIDAD Y AGUA						
4110080				SERVICIOS DE PUBLICIDAD						
4110090				SERVICIOS DE LIMPIEZA Y FUMIGACIÓN						
4110100				SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE OFICINA						
4110110				SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS						
4110120				SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE MUEBLES Y EQUIPO						
4110130				VIÁTICOS						
4110140				SUSCRIPCIONES						
4110150				COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES						
4110160				CERTIFICACIONES						
4110170				OTROS GASTOS POR SERVICIOS						
4111				GASTOS DE PERSONAL DE ADMINISTRACIÓN DE CARTERA						
4111000				SUELDOS Y SALARIOS DE PERSONAL DE ADMINISTRACIÓN DE CARTERA						
4111010				COMISIONES A AGENTES DE ADMINISTRACIÓN DE CARTERA.						
4111020				HORAS EXTRAS DE PERSONAL DE ADMINISTRACIÓN DE CARTERA						
4111030				AGUINALDOS Y BONIFICACIONES						
4111040				VACACIONES						
4111050				UNIFORMES						
4111060				CAPACITACIÓN						
4111070				PRESTACIONES SOCIALES						
4111080				SEGUROS PARA EL PERSONAL						
4111090				INDEMNIZACIONES						
4111100				BENEFICIOS SOCIALES						
4111110				OBLIGACIONES LABORALES						
4111120				OTRAS PRESTACIONES AL PERSONAL						
4112				GASTOS DE DIRECCION DE ADMINISTRACIÓN DE CARTERA.						
4112000				DIETAS						
4112010				REMUNERACIONES Y SUELDOS						
4112020				ATENCIONES Y REPRESENTACIONES						
4112030				OTROS GASTOS DE DIRECTORIO						
4113				GASTOS DE SEGUROS POR LA ADMINISTRACIÓN DE CARTERA						
4113000				SEGUROS SOBRE DINERO Y VALORES						
4113010				SEGUROS PARA BIENES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO						
4113020				SEGUROS PARA DESHONESTIDAD						
4113030				OTROS SEGUROS						
4114				GASTOS DIVERSOS ASOCIADOS A LA ADMINISTRACIÓN DE CARTERA						
4114000				ALQUILERES DE BIENES						
4114010				ARRENDAMIENTO DE BIENES DE USO						
4114020				PAPELERÍA Y ÚTILES DE ESCRITORIO						

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

4114030				MATERIALES Y ÚTILES DE LIMPIEZA						
4114040				MULTAS Y SANCIONES						
4114050				OTROS GASTOS DIVERSOS						
412				GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN Y DE PERSONAL DE OPERACIONES BURSATILES.						
4120				GASTOS DE PERSONAL						
4120000				SUELDOS Y SALARIOS DE PERSONAL						
4120010				COMISIONES A AGENTES CORREDORES						
4120020				HORAS EXTRAS						
4120030				AGUINALDOS Y BONIFICACIONES						
4120040				VACACIONES						
4120050				UNIFORMES						
4120060				CAPACITACIÓN						
4120070				PRESTACIONES SOCIALES						
4120080				SEGUROS PARA EL PERSONAL						
4120090				INDEMNIZACIONES						
4120100				BENEFICIOS SOCIALES						
4120110				OBLIGACIONES LABORALES						
4120120				OTRAS PRESTACIONES AL PERSONAL						
4121				GASTOS DE DIRECTORIO						
4121000				DIETAS						
4121010				REMUNERACIONES Y SUELDOS						
4121020				ATENCIONES Y REPRESENTACIONES						
4121030				OTROS GASTOS DE DIRECTORIO						
4122				GASTOS POR SERVICIOS RECIBIDOS DE TERCEROS						
4122000				SERVICIOS DE VIGILANCIA Y PROTECCIÓN						
4122010				SERVICIOS DE TRANSPORTE						
4122020				SERVICIOS DE COMUNICACIÓN						
4122030				SERVICIOS DE CUSTODIA DE VALORES						
4122040				SERVICIOS DE INFORMÁTICA						
4122050				HONORARIOS PROFESIONALES						
4122060				SERVICIOS DE IMPRENTA						
4122070				SERVICIOS DE ELECTRICIDAD Y AGUA						
4122080				AUDITORÍA EXTERNA						
4122090				SERVICIOS DE PUBLICIDAD						
4122100				SERVICIOS DE LIMPIEZA Y FUMIGACIÓN						
4122110				SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE OFICINA						
4122120				SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS						
4122130				SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE MUEBLES Y EQUIPO						
4122140				VIÁTICOS						
4122150				SUSCRIPCIONES						
4122160				COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES						

4122170				CERTIFICACIONES						
4122180				OTROS GASTOS POR SERVICIOS						
4123				GASTOS POR SEGUROS						
4123000				SEGUROS SOBRE DINERO Y VALORES						
4123010				SEGUROS PARA BIENES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO						
4123020				SEGUROS PARA DESHONESTIDAD						
4123030				OTROS SEGUROS						
4124				IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES						
4124000				IMPUESTOS MUNICIPALES						
4124010				CONTRIBUCIONES POR FISCALIZACIÓN A LA SUPERINTENDENCIA DEL SISTEMA FINANCIERO (1)						
4124020				OTROS IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES						
4124030				CONTRIBUCIONES BOLSA DE VALORES.						
4124040				CONTRIBUCIONES ACABOLSA.						
4125				GASTOS DIVERSOS						
4125000				ALQUILERES DE BIENES						
4125010				ARRENDAMIENTO DE BIENES DE USO						
4125020				PAPELERÍA Y ÚTILES DE ESCRITORIO						
4125030				MATERIALES Y ÚTILES DE LIMPIEZA						
4125040				MULTAS Y SANCIONES						
4125050				OTROS GASTOS DIVERSOS						
4126				GASTOS POR COMERCIALIZACIÓN DE CUOTAS DE PARTICIPACIÓN DE FONDOS DE INVERSIÓN ABIERTOS (3)						
4126000				GASTOS POR COMERCIALIZACIÓN DE CUOTAS DE PARTICIPACIÓN DE FONDOS DE INVERSIÓN ABIERTOS LOCALES (3)						
4126010				GASTOS POR COMERCIALIZACIÓN DE CUOTAS DE PARTICIPACIÓN DE FONDOS DE INVERSIÓN ABIERTOS EXTRANJEROS (3)						
4126020				OTROS (3)						
413				GASTOS POR DEPRECIACION, AMORTIZACION Y DETERIORO POR OPERACIONES CORRIENTES						
4130				DEPRECIACION DE BIENES INMUEBLES						
4130000				DEPRECIACION DE EDIFICIOS						
4130010				DEPRECIACION DE INSTALACIONES						
4130020				DEPRECIACION DE BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO						
4131				DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES						
4131000				DEPRECIACIÓN DE MOBILIARIO Y EQUIPO						
4131010				DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE TRANSPORTE						
4131020				DEPRECIACIÓN DE OTROS BIENES DE USO DIVERSO						
4131030				DEPRECIACIÓN DE INSTALACIONES Y MEJORAS EN PROPIEDADES TOMADAS EN ALQUILER						
4131040				DEPRECIACION DE EQUIPO DE SEGURIDAD						
4131050				DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMUNICACIONES						

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

4132			AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES			
4132000			AMORTIZACIÓN DE PUESTO DE BOLSA			
4132010			AMORTIZACIÓN DE LICENCIAS Y CONCESIONES			
4132020			AMORTIZACIÓN DE PROGRAMAS INFORMATICOS			
4132030			AMORTIZACIÓN DE FRANQUICIAS			
4132040			AMORTIZACIÓN DE SITIOS WEB			
4132050			AMORTIZACIÓN DE OTROS INTANGIBLES			
4133			PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR DE ACTIVOS			
4133000			DETERIORO DE EDIFICIOS			
4133010			DETERIORO DE INSTALACIONES			
4133020			DETERIORO DE MOBILIARIO Y EQUIPO			
4133030			DETERIORO DE EQUIPOS DE TRANSPORTE			
4133040			DETERIORO DE OTROS BIENES DE USO DIVERSO			
4133050			DETERIORO DE INSTALACIONES Y MEJORAS EN PROPIEDADES TOMADAS EN ALQUILER			
4133060			DETERIORO DE EQUIPO DE SEGURIDAD			
4133070			DETERIORO DE EQUIPO DE COMUNICACIONES			
4133080			DETERIORO DE PUESTOS DE BOLSA			
4133090			DETERIORO DE LICENCIAS Y CONCESIONES			
4133100			DETERIORO DE PROGRAMAS INFORMATICOS			
4133110			DETERIORO DE FRANQUICIAS			
4133120			DETERIORO DE SITIOS WEB			
4133130			DETERIORO DE OTROS INTANGIBLES			
4133140			DETERIORO DE ACTIVOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO			
4133150			DETERIORO DE ACTIVOS Y PASIVOS DE LARGO PLAZO POSEIDOS PARA LA VENTA			
414			GASTOS POR DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO IMPUTADO A CARTERA			
4140			DEPRECIACION DE BIENES INMUEBLES			
4140000			DEPRECIACION DE EDIFICIOS			
4140010			DEPRECIACION DE INSTALACIONES			
4140020			DEPRECIACION DE BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO			
4141			DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES			
4141000			DEPRECIACIÓN DE MOBILIARIO Y EQUIPO			
4141010			DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE TRANSPORTE			
4141020			DEPRECIACIÓN DE OTROS BIENES DE USO DIVERSO			
4141030			DEPRECIACIÓN DE INSTALACIONES Y MEJORAS EN PROPIEDADES TOMADAS EN ALQUILER			
4141040			DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE SEGURIDAD			
4141050			DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMUNICACIONES			
4142			AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES IMPUTADOS A CARTERA			
4142000			AMORTIZACIÓN DE PROGRAMAS INFORMATICOS			

**MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS
PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA**

415			DESVALORIZACIÓN DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA											
4150				DESVALORIZACIÓN DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA										
4150000				INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS										
4150010				INVERSIONES EN ASOCIADAS										
4150020				INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS										
4150030				ACTIVOS EN DISCONTINUACIÓN										
4150040				PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO										
4150050				ACTIVOS INTANGIBLES										
4150060				ACTIVOS RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO										
4150070				BIENES RECIBIDOS EN PAGO O ADJUDICADOS										
416			GASTOS DE OPERACIÓN POR SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA. (1)											
4160				GASTOS DE OPERACIÓN POR SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE CARTERA. (1)										
4160000				SERVICIOS DE VIGILANCIA Y PROTECCIÓN (1)										
4160010				SERVICIOS DE TRANSPORTE (1)										
4160020				SERVICIOS DE COMUNICACIÓN (1)										
4160030				SERVICIOS DE CUSTODIA DE VALORES (1)										
4160040				SERVICIOS DE INFORMÁTICA (1)										
4160050				HONORARIOS PROFESIONALES (1)										
4160060				SERVICIOS DE IMPRENTA (1)										
4160070				SERVICIOS DE ELECTRICIDAD Y AGUA (1)										
4160080				SERVICIOS DE PUBLICIDAD (1)										
4160090				SERVICIOS DE LIMPIEZA Y FUMIGACIÓN (1)										
4160100				SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE OFICINA (1)										
4160110				SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS (1)										
4160120				SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE MUEBLES Y EQUIPO (1)										
4160130				VIÁTICOS (1)										
4160140				SUSCRIPCIONES (1)										
4160150				COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES (1)										
4160160				CERTIFICACIONES (1)										
4160170				OTROS GASTOS POR SERVICIOS (1)										
4161				GASTOS DE PERSONAL DE ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA (1)										
4161000				SUELDOS Y SALARIOS DE PERSONAL DE ADMINISTRACIÓN DE CARTERA (1)										
4161010				COMISIONES A AGENTES DE ADMINISTRACIÓN DE CARTERA. (1)										
4161020				HORAS EXTRAS DE PERSONAL DE ADMINISTRACIÓN DE CARTERA (1)										
4161030				AGUINALDOS Y BONIFICACIONES (1)										
4161040				VACACIONES (1)										
4161050				UNIFORMES (1)										
4161060				CAPACITACIÓN (1)										

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

4161070				PRESTACIONES SOCIALES (1)					
4161080				SEGUROS PARA EL PERSONAL (1)					
4161090				INDEMNIZACIONES (1)					
4161100				BENEFICIOS SOCIALES (1)					
4161110				OBLIGACIONES LABORALES (1)					
4161120				OTRAS PRESTACIONES AL PERSONAL (1)					
4162				GASTOS DE DIRECCION DE ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA. (1)					
4162000				DIETAS (1)					
4162010				REMUNERACIONES Y SUELDOS (1)					
4162020				ATENCIONES Y REPRESENTACIONES (1)					
4162030				OTROS GASTOS DE DIRECTORIO (1)					
4163				GASTOS DE SEGUROS POR LA ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA (1)					
4163000				SEGUROS SOBRE DINERO Y VALORES (1)					
4163010				SEGUROS PARA BIENES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (1)					
4163020				SEGUROS PARA DESHONESTIDAD (1)					
4163030				OTROS SEGUROS (1)					
4164				GASTOS DIVERSOS ASOCIADOS A LA ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA (1)					
4164000				ALQUILERES DE BIENES (1)					
4164010				ARRENDAMIENTO DE BIENES DE USO (1)					
4164020				PAPELERÍA Y ÚTILES DE ESCRITORIO (1)					
4164030				MATERIALES Y ÚTILES DE LIMPIEZA (1)					
4164040				MULTAS Y SANCIONES (1)					
4164050				OTROS GASTOS DIVERSOS (1)					
417				GASTOS POR DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO IMPUTADO A ADMINISTRACION INDIVIDUAL DE CARTERA (1)					
4170				DEPRECIACION DE BIENES INMUEBLES (1)					
4170000				DEPRECIACION DE EDIFICIOS (1)					
4170010				DEPRECIACION DE INSTALACIONES (1)					
4170020				DEPRECIACION DE BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO (1)					
4171				DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES (1)					
4171000				DEPRECIACIÓN DE MOBILIARIO Y EQUIPO (1)					
4171010				DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE TRANSPORTE (1)					
4171020				DEPRECIACIÓN DE OTROS BIENES DE USO DIVERSO (1)					
4171030				DEPRECIACIÓN DE INSTALACIONES Y MEJORAS EN PROPIEDADES TOMADAS EN ALQUILER (1)					
4171040				DEPRECIACION DE EQUIPO DE SEGURIDAD (1)					
4171050				DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMUNICACIONES (1)					
4172				AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES IMPUTADOS A ADMINISTRACION INDIVIDUAL DE CARTERA (1)					
4172000				AMORTIZACIÓN DE PROGRAMAS INFORMATICOS (1)					
42				GASTOS FINANCIEROS					

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

420			GASTOS DE OPERACIONES POR CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA	
4200			GASTOS DE OPERACIONES DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA.	
4200000			GASTOS DE OPERACIONES DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA.	
4200010			DIFERENCIA DE CAMBIO	
4200020			DIFERENCIA EN LA COMPRAVENTA DE MONEDA EXTRANJERA	
421			GASTOS DE OPERACIÓN POR INVERSIONES PROPIAS	
4210			GASTOS POR INVERSIONES EN TITULOS VALORES	
4210000			GASTOS POR INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA	
4210010			GASTOS POR INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA VARIABLE	
4211			GASTOS POR INVERSIONES EN REPORTOS	
4211000			GASTOS POR INVERSIONES EN REPORTOS	
4212			GASTOS POR INVERSIONES EN ADMINISTRACIÓN DE CARTERA	
4212000			COMISIONES	
4212010			OTROS	
422			GASTOS POR OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	
4220			GASTOS POR INTERESES	
4220000			GASTOS POR OBLIGACIONES CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	
4220010			GASTOS POR SOBREGIROS CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	
4220020			GASTOS POR ADEUDOS POR PRÉSTAMOS CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	
4220030			GASTOS POR OTRAS OBLIGACIONES CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	
4220040			GASTOS POR OBLIGACIONES CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR	
4220050			GASTOS POR SOBREGIROS CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR	
4220060			GASTOS POR ADEUDOS POR PRÉSTAMOS CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR	
4220070			GASTOS POR OTRAS OBLIGACIONES CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR	
423			GASTOS POR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
4230			GASTOS FINANCIEROS POR OPERACIONES BURSATILES	
4230000			GASTOS POR OBLIGACIONES POR OPERACIONES PROPIAS	
4230010			GASTOS POR OBLIGACIONES POR SERVICIOS DE OPERACIONES BURSÁTILES	
4230020			GASTOS POR OBLIGACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	
4230030			GASTOS POR DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	
4230040			GASTOS POR OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
4230050			GASTOS POR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADAS	
424			GASTOS POR BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

4240				GASTOS POR BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO					
4240000				GASTOS POR BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO					
425				OTROS GASTOS FINANCIEROS					
4250				GASTOS POR CREDITOS					
4250000				GASTOS POR LÍNEAS DE CRÉDITO					
4250010				GASTOS POR GARANTÍAS CONTRATADAS					
4251				GASTOS POR CONTINGENCIAS, COMPROMISOS Y OTROS					
4251000				PROVISIÓN POR CONTINGENCIAS					
4251010				PROVISIÓN POR COMPROMISOS					
4251020				OTROS GASTOS FINANCIEROS					
426				PROVISIONES PARA INCOBRABILIDAD Y DESVALORIZACION DE INVERSIONES					
4260				PROVISIÓN PARA INCOBRABILIDAD DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR					
4260000				PROVISIÓN PARA CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR					
4261				PROVISION PARA DESVALORIZACION DE ACTIVOS Y PASIVOS					
4261000				CONSERVADAS PARA NEGOCIACIÓN					
4261010				DISPONIBLES PARA LA VENTA					
4262				PROVISION PARA OTROS ACTIVOS.					
4262000				PROVISIÓN PARA OTROS ACTIVOS.					
4263				CASTIGO DE RENDIMIENTOS DE ACTIVO					
4263000				CASTIGO DE RENDIMIENTOS DE DISPONIBLES					
4263010				CASTIGO DE RENDIMIENTOS DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR					
4263020				CASTIGO DE RENDIMIENTOS DE INVERSIONES FINANCIERAS					
4264				SANEAMIENTO DE ACTIVOS FINANCIEROS					
4264000				ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA					
4264010				ACTIVOS FINANCIEROS CONSERVADOS AL VENCIMIENTO					
4264020				ACTIVOS FINANCIEROS CONSERVADOS PARA NEGOCIACION					
427				PERDIDAS EN VENTA DE ACTIVOS					
4270				PERDIDAS EN VENTA DE ACTIVOS					
4270000				ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS NEGOCIABLES					
4270010				ACTIVOS FINANCIEROS A SU VALOR RAZONABLE CON EFECTO EN LOS RESULTADOS					
4270020				ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA					
4270030				ACTIVOS FINANCIEROS CONSERVADOS AL VENCIMIENTO					
4270040				BIENES INMUEBLES Y PROPIEDADES DE INVERSIÓN					
43				GASTOS EXTRAORDINARIOS					
430				GASTOS EXTRAORDINARIOS					
4300				GASTOS EXTRAORDINARIOS					
4300000				PÉRDIDAS POR SINIESTROS					

**MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS
PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA**

[illegible]

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

5230				RECUPERACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS				
5230000				RECUPERACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS				
5231				DISMINUCIÓN DE PROVISIONES PARA CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR E INVERSIONES				
5231000				DISMINUCIÓN DE PROVISIONES PARA CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR				
5231010				DISMINUCIÓN DE PROVISIONES PARA INVERSIONES FINANCIERAS				
524				OTROS INGRESOS FINANCIEROS				
5240				OTROS INGRESOS FINANCIEROS				
5240000				OTROS INGRESOS FINANCIEROS				
53				INGRESOS EXTRAORDINARIOS				
530				INGRESOS EXTRAORDINARIOS				
5300				INGRESOS EXTRAORDINARIOS				
5300000				UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS				
5300010				OTROS INGRESOS EXTRAORDINARIOS				
6				CONTINGENTES DE COMPROMISOS Y DE CONTROL PROPIAS				
61				CUENTAS CONTINGENTES DE COMPROMISO DEUDORAS.				
610				GARANTÍAS OTORGADAS				
6100				POR OPERACIONES BURSATILES				
6100000				POR OPERACIONES BURSATILES				
6101				POR ADMINISTRACIÓN DE CARTERA				
6101000				POR ADMINISTRACIÓN DE CARTERA				
6102				OTRAS GARANTIAS				
6102000				OTRAS GARANTIAS				
6103				AVALES Y FIANZAS OTORGADAS				
6103000				AVALES Y FIANZAS OTORGADAS				
611				LITIGIOS Y DEMANDAS				
6110				LITIGIOS Y DEMANDAS				
6110000				LITIGIOS Y DEMANDAS				
612				VALORES DE EMISORES EN EXISTENCIA POR NEGOCIAR				
6120								
6120000								
613				OTRAS CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS				
6130				OPERACIONES BURSÁTILES				
6130000				OPERACIONES BURSÁTILES				
6131				ADMINISTRACION DE CARTERA				
6131000				ADMINISTRACION DE CARTERA				
6132				OTROS				
6132000				OTROS				
6133				ADMINISTRACION INDIVIDUAL DE CARTERA (1)				
6133000				ADMINISTRACION INDIVIDUAL DE CARTERA (1)				

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

614				OPERACIONES DE REPORTO PROPIAS					
6140				DERECHO DE RECOMPRA POR REPORTOS DE VENTA					
6140000				DERECHO DE RECOMPRA POR REPORTOS DE VENTA					
6141				DERECHOS A PERCIBIR EN DINERO, POR REPORTOS DE COMPRA					
6141000				DERECHOS A PERCIBIR EN DINERO, POR REPORTOS DE COMPRA					
62				CUENTAS DE CONTROL					
620				VALORES Y BIENES PROPIOS EN CUSTODIA					
6200				TÍTULOS VALORES EN CUSTODIA					
6200000				TÍTULOS VALORES EN CUSTODIA					
6201				BIENES EN CUSTODIA					
6201000				BIENES EN CUSTODIA					
6202				DOCUMENTOS EN CUSTODIA					
6202000				DOCUMENTOS EN CUSTODIA					
621				VALORES Y BIENES PROPIOS CEDIDOS EN GARANTÍA					
6210				TÍTULOS VALORES					
6210000				TÍTULOS VALORES					
6211				BIENES MUEBLES E INMUEBLES					
6211000				BIENES MUEBLES E INMUEBLES					
6212				OTRAS GARANTÍAS CEDIDAS					
6212000				OTRAS GARANTÍAS CEDIDAS					
622				CRÉDITOS OBTENIDOS NO UTILIZADOS					
6220				CRÉDITOS OBTENIDOS NO UTILIZADOS					
6220000				CRÉDITOS OBTENIDOS NO UTILIZADOS					
623				GARANTÍAS RECIBIDAS					
6230				TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA					
6230000				TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA					
6231				TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE					
6231000				TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE					
6232				RENDIMIENTO DE INVERSIONES					
6232000				RENDIMIENTO DE INVERSIONES					
624				CUENTAS DE CONTROL DIVERSAS					
6240				PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DEPRECIADO					
6240000				PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DEPRECIADO					
6241				BIENES NO DEPRECIABLES					
6241000				BIENES NO DEPRECIABLES					
6242				CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR INCOBRABLES CASTIGADOS					
6242000				CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR INCOBRABLES CASTIGADOS					
6243				RENDIMIENTOS DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CASTIGADOS					
6243000				RENDIMIENTOS DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CASTIGADOS					

822002010					DEPOSITOS A PLAZO															
8220030					REPORTOS															
822003000					COMPRAS															
822003010					VENTAS															
8220040					ESTIMACION PARA VALUACION DE LA CARTERA DE INVERSIONES															
822004000					TITULOS DE RENTA FIJA															
822004010					TITULOS DE RENTA VARIABLE															
8221					PORTAFOLIO Y															
8222					PORTAFOLIO Z															
823			RENDIMIENTOS POR COBRAR																	
8230					PORTAFOLIO X															
8230000					RENDIMIENTO DE TITULOS VALORES DE RENTA FIJA															
8230010					RENDIMIENTO DE TITULOS VALORES DE RENTA VARIABLE															
8230020					RENDIMIENTO POR REPORTOS DE COMPRA															
8230030					RENDIMIENTO POR DEPOSITOS BANCARIOS															
8230040					RENDIMIENTO POR CARTERA DE INVERSION RESTRINGIDA															
8231					PORTAFOLIO Y															
8232					PORTAFOLIO Z															
824			GASTOS A CARGO DE LOS CLIENTES																	
8240					PORTAFOLIO X															
8240000					GASTOS DEL PRESENTE MES A CARGO DE LOS CLIENTES															
824000000					COMISIONES POR ADMINISTRACION DE CARTERA															
824000010					COMISIONES POR RETIROS EFECTUADOS DE CLIENTES															
824000020					COMISIONES COBRADAS POR LA BOLSA DE VALORES															
824000030					COMISIONES COBRADAS POR LA CASA DE CORREDORES															
824000040					COMISIONES COBRADAS POR DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES															
824000050					COSTO DE REPORTOS.															
824000060					OTROS GASTOS															
8240010					GASTOS DE MESES ANTERIORES A CARGO DE LOS CLIENTES															
824001000					COMISIONES POR ADMINISTRACION DE CARTERA															
824001010					COMISIONES POR RETIROS EFECTUADOS DE CLIENTES															
824001020					COMISIONES COBRADAS POR LA BOLSA DE VALORES															
824001030					COMISIONES COBRADAS POR LA CASA DE CORREDORES															
824001040					COMISIONES COBRADAS POR DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES															
824001050					COSTO DE REPORTOS.															
824001060					OTROS GASTOS															
8241					PORTAFOLIO Y															
8242					PORTAFOLIO Z															
825			IMPUESTOS A CARGO DE CLIENTES																	

8250				PORTAFOLIO X													
8250000				IMPUESTOS DEL PRESENTE MES A CARGO DE CLIENTES													
825000000				IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO													
825000010				IVA GENERADO POR COMISIONES													
825000020				OTROS IMPUESTOS													
8250010				IMPUESTOS DE MESES ANTERIORES A CARGO DE CLIENTES													
825001000				IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO													
825001010				IVA GENERADO POR COMISIONES													
825001020				OTROS IMPUESTOS													
8251				PORTAFOLIO Y													
8252				PORTAFOLIO Z													
83		CUENTAS DE CONTROL DEUDORAS DE ADMINISTRACION DE CARTERA															
830		DERECHOS A PERCIBIR EN DINERO POR REPORTOS DE COMPRA-ADMINISTRACIÓN DE CARTERA															
8300				PORTAFOLIO X													
8300000				TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA													
8300010				TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE													
8301				PORTAFOLIO Y													
8302				PORTAFOLIO Z													
831		DERECHOS DE RÉCOMPRA POR REPORTOS DE VENTA															
8310				PORTAFOLIO X													
8310000				TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA													
8310010				TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE													
8311				PORTAFOLIO Y													
8312				PORTAFOLIO Z													
84		CUENTAS DEUDORAS POR SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA (1)															
840			CAJA (1)														
8400				EFFECTIVO (1)													
8400000				BILLETES Y MONEDAS EN M.L. (1)													
8400010				BILLETES Y MONEDAS EN M.E. (1)													
841		CUENTAS BANCARIAS – ADMINISTRACION DE CARTERA (1)															
8410				BANCOS (1)													
8410000				CUENTA CORRIENTE (1)													
842		CARTERA DE INVERSIONES (1)															
8420				INVERSIONES (1)													
8420000				TITULOS DE RENTA FIJA (1)													
842000010				CERTIFICADOS DE INVERSION (1)													
842000020				BONOS NACIONALES (1)													
842000030				BONOS EXTRANJEROS (1)													
842000040				PAPELES BURSATILES (1)													
842000050				INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACION (1)													

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

842000060				OTROS TITULOS DE RENTA FIJA (1)					
8420010				TITULOS DE RENTA VARIABLE (1)					
842001000				ACCIONES (1)					
842001010				PARTICIPACIONES EN FONDOS DE INVERSION (1)					
842001020				INSTRUMENTOS DE COBERTURA Y DERIVADOS (1)					
8420020				DEPOSITOS EN BANCOS (1)					
842002000				CUENTA DE AHORROS (1)					
842002010				DEPOSITOS A PLAZO (1)					
8420030				REPORTOS (1)					
842003000				COMPRAS (1)					
842003010				VENTAS (1)					
8420040				ESTIMACION PARA VALUACION DE LA CARTERA DE INVERSIONES (1)					
842004000				TITULOS DE RENTA FIJA (1)					
842004010				TITULOS DE RENTA VARIABLE (1)					
843				RENDIMIENTOS POR COBRAR (1)					
8430				RENDIMIENTOS POR COBRAR (1)					
8430000				RENDIMIENTO DE TITULOS VALORES DE RENTA FIJA (1)					
8430010				RENDIMIENTO DE TITULOS VALORES DE RENTA VARIABLE (1)					
8430020				RENDIMIENTO POR REPORTOS DE COMPRA (1)					
8430030				RENDIMIENTO POR DEPOSITOS BANCARIOS (1)					
8430040				RENDIMIENTO POR CARTERA DE INVERSION RESTRINGIDA (1)					
844				GASTOS A CARGO DE LOS CLIENTES (1)					
8440				GASTOS CARGOS DE LOS CLIENTES (1)					
8440000				GASTOS DEL PRESENTE MES A CARGO DE LOS CLIENTES (1)					
844000000				COMISIONES POR ADMINISTRACION DE CARTERA (1)					
844000010				COMISIONES POR RETIROS EFECTUADOS DE CLIENTES (1)					
844000020				COMISIONES COBRADAS POR LA BOLSA DE VALORES (1)					
844000030				COMISIONES COBRADAS POR LA CASA DE CORREDORES (1)					
844000040				COMISIONES COBRADAS POR DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES (1)					
844000050				COSTO DE REPORTOS. (1)					
844000060				OTROS GASTOS (1)					
8440010				GASTOS DE MESES ANTERIORES A CARGO DE LOS CLIENTES (1)					
844001000				COMISIONES POR ADMINISTRACION DE CARTERA (1)					
844001010				COMISIONES POR RETIROS EFECTUADOS DE CLIENTES (1)					
844001020				COMISIONES COBRADAS POR LA BOLSA DE VALORES (1)					
844001030				COMISIONES COBRADAS POR LA CASA DE CORREDORES (1)					
844001040				COMISIONES COBRADAS POR DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES (1)					

844001050			COSTO DE REPORTOS. (1)								
844001060			OTROS GASTOS (1)								
845			IMPUESTOS A CARGO DE CLIENTES (1)								
8450			IMPUESTOS A CARGO DE LOS CLIENTES (1)								
8450000			IMPUESTOS DEL PRESENTE MES A CARGO DE CLIENTES (1)								
845000000			IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO (1)								
845000010			IVA GENERADO POR COMISIONES (1)								
845000020			OTROS IMPUESTOS (1)								
8450010			IMPUESTOS DE MESES ANTERIORES A CARGO DE CLIENTES (1)								
845001000			IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO (1)								
845001010			IVA GENERADO POR COMISIONES (1)								
845001020			OTROS IMPUESTOS (1)								
85			CUENTAS DE CONTROL DEUDORAS DE ADMINISTRACION INDIVIDUAL DE CARTERA (1)								
850			DERECHOS A PERCIBIR EN DINERO POR REPORTOS DE COMPRA-ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA (1)								
8500			DERECHOS A PERCIBIR EN DINERO POR REPORTOS DE COMPRA (1)								
8500000			TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA (1)								
8500010			TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE (1)								
851			DERECHOS DE RECOMPRA POR REPORTOS DE VENTA (1)								
8510			DERECHOS DE RECOMPRA POR REPORTOS DE VENTA (1)								
8510000			TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA (1)								
8510010			TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE (1)								
9			OBLIGACIONES POR SERVICIOS DE OPERACIONES BURSÁTILES, DE ADMINISTRACION DE CARTERA Y ADMINISTRACION INDIVIDUAL DE CARTERA (1)								
91			OBLIGACIONES POR FONDOS RECIBIDOS DE CLIENTES POR OPERACIONES BURSÁTILES.								
910			OBLIGACIONES POR FONDOS RECIBIDOS DE CLIENTES								
9100			PERSONAS NATURALES								
9100000			PARA OPERACIONES LOCALES								
9100010			PARA OPERACIONES DEL EXTERIOR								
9101			PERSONAS JURÍDICAS								
9101000			PARA OPERACIONES LOCALES								
9101010			PARA OPERACIONES DEL EXTERIOR								
911			CUENTAS POR PAGAR								
9110			BOLSA DE VALORES								
9110000			A HOY								
9110010			AL CONTADO								
9110020			A PLAZO								
9110030			OPCIONALES								

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

9110040				VENCIMIENTO DE REPORTOS DE TERCEROS.						
9110050				VENCIMIENTO DE REPORTOS DE CARTERA.						
9110060				VENCIMIENTO DE REPORTOS DE BANCOS						
9110070				VENCIMIENTO DE REPORTOS DE LA CASA DE CORREDORES.						
9110080				VENCIMIENTOS DE REPORTOS DE CARTERA INDIVIDUAL (1)						
9111				INVERSIONISTAS						
9111000				OPERACIONES DE VENTA						
9111010				RENDIMIENTOS POR PAGAR						
9111020				TÍTULOS VALORES VENCIDOS POR PAGAR						
9111030				VENCIMIENTO DE REPORTOS DE TERCEROS						
9111040				VENCIMIENTO DE REPORTOS DE CARTERA.						
9111050				VENCIMIENTO DE REPORTOS DE BANCOS						
9111060				VENCIMIENTO DE REPORTOS DE LA CASA DE CORREDORES.						
9111070				POR OPERACIONES EXTRANJERAS						
9111080				OTRAS CUENTAS POR PAGAR BURSATILES						
9111090				VENCIMIENTO DE REPORTE DE CARTERA INDIVIDUAL (1)						
9112				EMISORES						
9112000				POR NEGOCIACIÓN DE EMISORES.						
9113				INTERMEDIARIOS DEL EXTERIOR						
9113000				INTERMEDIARIOS DEL EXTERIOR						
912				VALORES PENDIENTES DE NEGOCIAR						
9120				INVERSIONISTAS						
9120000				TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA						
9120010				TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE						
9120020				REPORTOS						
9121				EMISORES						
9121000				TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA						
9121010				TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE						
913				VALORES POR ENTREGAR						
9130				CEDEVAL						
9130000				OPERACIONES						
9130010				VENCIMIENTO DE REPORTOS DE TERCEROS.						
9130020				VENCIMIENTO DE REPORTOS DE CARTERA.						
9130030				VENCIMIENTO DE REPORTOS DE BANCOS						
9130040				VENCIMIENTO DE REPORTOS DE LA CASA DE CORREDORES.						
9130050				VENCIMIENTO DE REPORTE DE CARTERA INDIVIDUAL (1)						
9131				INVERSIONISTAS						
9131000				OPERACIONES						
9131010				VENCIMIENTO DE REPORTOS DE TERCEROS.						

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

942000050				POR CHEQUES PRESCRITOS DE CLIENTES (1)						
942000060				OTRAS CUENTAS POR PAGAR (1)						
943				RENDIMIENTO A FAVOR DE CLIENTES (1)						
9430				RENDIMIENTO A FAVOR DE CLIENTES (1)						
9430000				POR ADMINISTRACION DE CARTERA (1)						
944				CUENTAS POR PAGAR A CLIENTES (1)						
9440				CUENTAS POR PAGAR A CLIENTES (1)						
95				CUENTAS DE CONTROL ACREEDORAS POR ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA. (1)						
950				OBLIGACIONES POR REPORTE DE VENTA DE TITULOS (1)						
9500				OBLIGACIONES POR REPORTE DE VENTA DE TITULOS (1)						
9500000				OBLIGACIONES POR RECOMPRA DE TITULOS (1)						
9500010				RENDIMIENTOS POR PAGAR POR REPORTE DE VENTA DE TITULOS (1)						
951				OBLIGACION DE REVENTA DE VALORES, POR REPORTOS DE COMPRA. (1)						
9510				OBLIGACION DE REVENTA DE VALORES, POR REPORTOS DE COMPRA (1)						
9510000				TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA (1)						
9510010				TÍTULOS DE RENTA VARIABLE (1)						

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

CAPITULO IV MANUAL DE APLICACIÓN DE CUENTAS

MANUAL DE APLICACIÓN DE CUENTAS			
TIPO	CODIGO	NOMBRE DE CUENTAS Y SU DESCRIPCIÓN	
ELEMENTO	1	ACTIVO	
DESCRIPCIÓN			Representa recursos controlados por la empresa como resultado de eventos pasados, y cuyos beneficios económicos futuros se espera que fluyan a la empresa. Comprende dinero en efectivo en caja, depósitos en bancos, los efectos de cobro inmediato, los títulos valores negociables, las cuentas y documentos por cobrar, los gastos pagados por anticipado, la Propiedad planta y equipo y otros activos; así como, las provisiones correspondientes para incobrabilidad, para la desvalorización de inversiones, la depreciación acumulada y las amortizaciones acumuladas para los activos amortizables.
RUBRO	11	ACTIVO CORRIENTE	
DESCRIPCIÓN			Representa recursos controlados por la empresa como resultado de eventos pasados, y cuyos beneficios económicos futuros se espera que fluyan a la empresa durante un período de un año como máximo. Comprende dinero en efectivo en caja, depósitos en bancos, los efectos de cobro inmediato, los títulos valores negociables, las cuentas y documentos por cobrar, los gastos pagados por anticipado; así como, las provisiones correspondientes para incobrabilidad, para la

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			desvalorización de inversiones.
CUENTA	110	EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	
DESCRIPCIÓN			Esta cuenta registra el efectivo conformado por la existencia de billetes y monedas de circulación local y monedas extranjeras autorizadas por el Banco Central, que mantiene la entidad en caja de su oficina principal y el efectivo para erogaciones de gastos mínimos centralizados como caja chica.
SUB-CUENTA	1100	CAJA CHICA	
SUB-SUBCUENTA	1100000	BILLETES Y MONEDAS EN M.L.	
SUB-SUBCUENTA	1100010	BILLETES Y MONEDAS EN M.E.	
SUB-CUENTA	1101	CAJA GENERAL	
SUB-SUBCUENTA	1101000	BILLETES Y MONEDAS EN M.L.	
SUB-SUBCUENTA	1101010	BILLETES Y MONEDAS EN M.E.	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			Deben efectuarse verificaciones periódicas de las existencias de efectivo mediante arqueos, cuyo acto deberá constar en las actas pertinentes debidamente firmados por los responsables de su custodia y del arqueo. Las diferencias que pudieran establecerse, deberán ser contabilizadas, según corresponda.
CARGOS			Por ingresos en moneda circulación local y/o extranjera, cheques u otros efectos equivalentes de moneda
			Por las transferencias internas de efectivo.
			Por los sobrantes de caja.
ABONOS			Por los egresos en efectivo con moneda nacional y/o extranjera.
			Por las transferencias internas de efectivo.
			Por los faltantes de caja.
CUENTA	111	BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DESCRIPCIÓN			En esta cuenta se registra el importe de los depósitos en cuenta corriente, ahorros y a plazo, en moneda nacional y extranjera que mantiene la entidad en las instituciones bancarias, intermediarios financieros no bancarios. Incluye los sobregiros y avances en cuenta corriente otorgados por los bancos.
SUB-CUENTA	1110	BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	
SUB-SUBCUENTA	1110000	DEPOSITOS EN CUENTA CORRIENTE	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-SUBCUENTA	1110010	DEPOSITOS EN CUENTAS DE AHORRO	
SUB-SUBCUENTA	1110020	DEPOSITOS A PLAZO	
SUB-CUENTA	1111	BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR	
SUB-SUBCUENTA	1111000	DEPOSITOS EN CUENTA CORRIENTE	
SUB-SUBCUENTA	1111010	DEPOSITOS EN CUENTAS DE AHORRO	
SUB-SUBCUENTA	1111020	DEPOSITOS A PLAZO	
			En las sub-cuentas secundarias y cuentas analíticas correspondientes, se registrarán por tipo de entidad y No de cuenta, el importe de los depósitos en cuenta corriente, ahorros y a plazo, en moneda de circulación nacional y extranjera que mantiene la entidad en las instituciones bancarias y no bancarias. Los depósitos en bancos en la modalidad de cuenta corriente, incluye cuando corresponda, los sobregiros y avances en cuenta corriente otorgados por los bancos. Detallando el No. de cuenta Bancaria que corresponde a la cuenta analítica creada.
			Los sobregiros bancarios, cuando se produzcan deberán ser reclasificados a las cuentas de pasivo correspondientes.

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			Los saldos de las cuentas bancarias deberán ser objeto de conciliación con sus respectivos estados de cuenta, las diferencias, así como las partidas pendientes de correspondencia deberán ser regularizadas en un plazo no mayor de treinta (30) días para operaciones en el país y de sesenta (60) días para operaciones con el exterior.
CARGOS			Por depósitos efectuados en efectivo o su equivalente.
			Por las transferencias de fondos.
			Por las notas de abono recibidas.
ABONOS			Por los cheques girados.
			Por los retiros efectuados en efectivo o su equivalente.
			Por las notas de cargo recibidas.
			Por las transferencias de fondos.
CUENTA	112	DISPONIBLE RESTRINGIDO	
DESCRIPCIÓN			Esta cuenta registra los depósitos sobre los cuales la empresa no puede ejercer su disponibilidad inmediata ya sea por efecto contractual, Prestamos, orden administrativa o judicial, u otra disposición imperativa de restricción.
SUB-CUENTA	1120	DEPOSITOS EN GARANTIA	
DESCRIPCIÓN			En esta sub-cuenta se registran los fondos destinados a constituir garantías, previo acuerdo de los órganos competentes de la entidad, para cumplir con las exigencias de sus actividades operativas.
SUB-SUBCUENTA	1120000	DEPÓSITOS EN GARANTÍA EN M.L.	
SUB-SUBCUENTA	1120010	DEPÓSITOS EN GARANTÍA EN M.E.	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-CUENTA	1121	OTRAS DISPONIBILIDADES RESTRINGIDAS	
DESCRIPCIÓN			En esta sub-cuenta se registran los depósitos sobre las cuales la entidad no puede ejercer su inmediata disponibilidad por orden judicial u otra disposición imperativa de restricción.
SUB-SUBCUENTA	1121000	OTRAS DISPONIBILIDADES RESTRINGIDAS EN M.L.	
SUB-SUBCUENTA	1121010	OTRAS DISPONIBILIDADES RESTRINGIDAS EN M.E.	
SUB-CUENTA	1122	FONDOS PARA APERTURA DE CUENTAS BANCARIAS	
DESCRIPCIÓN			Esta cuenta registra los fondos mínimos propios depositados por la Casa de Corredores, para aperturar cuentas de ahorro y corriente para ser utilizados en las operaciones bursátiles, de administración de cartera y administración individual de cartera. (1)
SUB-SUBCUENTA	1122000	CUENTAS BANCARIAS PARA OPERACIONES BURSATILES	
SUB-SUBCUENTA	1122010	CUENTAS BANCARIAS PARA ADMINISTRACION DE CARTERA	
SUB-SUBCUENTA	1122020	CUENTAS BANCARIAS PARA LA ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA (1)	
CARGOS			Por la imposición de fondos en garantía.
			Por los depósitos restringidos.
			Por los fondos propios de efectivo utilizados para la apertura de cuentas bancarias de operaciones bursátiles de cartera.
			Por los fondos propios de efectivo utilizados para la apertura de cuentas bancarias de operaciones bursátiles de administración individual de cartera. (1)
ABONOS			Por la liberación de fondos en garantía.
			Por la liberación de los depósitos sujetos a restricción.

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			Por el retiro de los fondos utilizados para la apertura de cuentas para iniciar operaciones bursátiles, de administración de cartera y administración individual de cartera. (1)
CUENTA	113	INVERSIONES FINANCIERAS	
DESCRIPCIÓN			Comprende las inversiones en títulos valores adquiridos por la entidad con carácter negociable, conservadas a su vencimiento, o disponibles para la venta, con el propósito de obtener rendimientos.
			Estas inversiones se registraran agregando al costo los cargos relacionados con su adquisición. La fluctuación de valor que se produjera como consecuencia la correspondiente valoración diaria, deberá constituirse una provisión contra la ganancia o pérdida del ejercicio.
			El rendimiento que generen las inversiones en títulos valores de renta fija, tan pronto devenguen, deberán registrarse en la cuenta Rendimientos por cobrar
SUB-CUENTA	1130	INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACION	
DESCRIPCIÓN			Se incluyen en esta categoría aquellos activos financieros, medidos a su valor razonable con efecto en los resultados, que reúnan las siguientes condiciones: Se adquieren con el objetivo de realizarlos a corto plazo; son parte de una cartera de inversiones financieras identificados y gestionados conjuntamente para la que hay evidencia de actuaciones recientes para generar ganancias a corto plazo.

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

		Los derivados no designados como instrumentos de cobertura contable. La clasificación en este rubro estará sujeta a la facilidad de la obtención de precios para estos activos dentro de un mercado activo o a la existencia de metodología de valoración desarrollada por un ente autorizado, la cual puede ser adecuada para asignarle un valor razonable a tales activos. La entidad no reclasificará un instrumento financiero hacia esta categoría mientras esté en su poder o continúe emitido ni tampoco sacará ninguno de los clasificados de esta forma para llevarlo a otra categoría distinta.
SUB-SUBCUENTA	1130000	BONOS PUBLICOS
SUB-SUBCUENTA	1130010	BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS
SUB-SUBCUENTA	1130020	BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS
SUB-SUBCUENTA	1130030	BONOS EXTRANJEROS PUBLICOS
SUB-SUBCUENTA	1130040	BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS
SUB-SUBCUENTA	1130050	PAPELES BURSATILES
SUB-SUBCUENTA	1130060	CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES FINANCIERAS
SUB-SUBCUENTA	1130070	CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES NO FINANCIERAS
SUB-SUBCUENTA	1130080	OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PUBLICAS
SUB-SUBCUENTA	1130090	OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS
SUB-SUBCUENTA	1130100	OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS
SUB-SUBCUENTA	1130110	VALORES EN GARANTIA (REPORTOS DE VENTA)
SUB-SUBCUENTA	1130120	ACCIONES
SUB-SUBCUENTA	1130130	INVERSIONES EN ADMINISTRACION DE CARTERA

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-SUBCUENTA	1130140	INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACION	
SUB-SUBCUENTA	1130150	ETF'S Y OTRAS PARTICIPACIONES	
SUB-SUBCUENTA	1130160	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE	
SUB-SUBCUENTA	1130170	INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSION	
SUB-SUBCUENTA	1130180	DERIVADOS	
SUB-SUBCUENTA	1130190	REPORTOS DE COMPRA	
CARGOS			Por la suscripción o compra, con crédito, generalmente, a las cuentas de Efectivo y equivalentes de efectivo
			Por las fluctuaciones al alza en el valor razonable con respecto al de coste de suscripción o compra, acreditándose la cuenta de resultados dentro de las cuentas de ingresos por la diferencia entre el valor razonable y dicho coste en la cuenta 5124010 Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros". Estos importes, una vez regularizados los resultados al final del ejercicio, formaran parte de la cuenta Patrimonio restringido 3500020 Inversiones conservadas para la negociación
			Por el importe de los intereses devengados no cobrados al cierre de los diferentes períodos económicos acreditando las cuenta Intereses y dividendos cartera inversiones financieras
ABONOS			Por las fluctuaciones a la baja en el valor razonable con respecto al de coste de suscripción o compra, debitándose la cuenta de resultados dentro de las cuentas de gastos por la diferencia entre el valor razonable y dicho coste en la cuenta "426 PROVISIONES PARA INCOBRABILIDAD Y DESVALORIZACION DE INVERSIONES"

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			Por las ventas, amortizaciones anticipadas o baja en la cartera de valores, con débito a las cuentas de Efectivo y equivalentes de efectivo y, en caso de producirse ganancias, acreditando la cuenta 5124020 "Ganancias por venta de inversiones financieras" y, en caso de pérdidas debitando la cuenta de gastos "4270000 Activos y pasivos financieros negociables" por la diferencia entre el precio de venta y por el que figurase contabilizado en ese momento.
			En el caso de inversiones en moneda extranjera se debitará o acreditará esta cuenta por el tipo de cambio entre el anterior valor y el tipo de cambio actual con cargo o abono a las cuentas de resultados de gasto o ingreso "Diferencia de cambio".
SUB-CUENTA	1131	INVERSIONES CONSERVADAS HASTA EL VENCIMIENTO	
DESCRIPCIÓN			En esta categoría se podrán incluir los activos financieros no derivados con vencimiento fijo y flujos de efectivo de importe determinado o determinable que la entidad tiene, desde el inicio y en cualquier fecha posterior, tanto la intención positiva como la capacidad financiera demostrada de conservarlos hasta su vencimiento. Tal intención y capacidad debe ser congruente con sus políticas de riesgo y de clasificación de activos financieros
			Los activos clasificados en esta categoría serán registrados a su costo amortizado. El costo amortizado vendrá medido por el valor presente de los flujos futuros estimados descontados a la tasa de interés efectiva original del (los) activo(s) financiero(s).

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-SUBCUENTA	1131000	BONOS PUBLICOS	
SUB-SUBCUENTA	1131010	BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS	
SUB-SUBCUENTA	1131020	BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS	
SUB-SUBCUENTA	1131030	BONOS EXTRANJEROS PUBLICOS	
SUB-SUBCUENTA	1131040	BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS	
SUB-SUBCUENTA	1131050	PAPELES BURSATILES	
SUB-SUBCUENTA	1131060	CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES FINANCIERAS	
SUB-SUBCUENTA	1131070	CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES NO FINANCIERAS	
SUB-SUBCUENTA	1131080	OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PUBLICAS	
SUB-SUBCUENTA	1131090	OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS	
SUB-SUBCUENTA	1131100	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS	
SUB-SUBCUENTA	1131110	INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACION	
SUB-SUBCUENTA	1131120	ETF'S Y OTRAS PARTICIPACIONES	
SUB-SUBCUENTA	1131130	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE	
SUB-SUBCUENTA	1131140	INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSION	
SUB-SUBCUENTA	1131150	DERIVADOS	
CARGOS			Por el coste de suscripción o compra con crédito normalmente a cuentas de Efectivo y sus equivalentes.
			Por los ajustes positivos al costo amortizado en caso de que el coste de adquisición sea inferior al valor facial del activo o los intereses se paguen al vencimiento con abono a la cuenta 5212000 ingresos Intereses y dividendos de la cartera de inversiones financieras

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			Por los intereses devengados con abono a la cuenta 5212000 ingresos Intereses y dividendos de la cartera de inversiones financieras
ABONOS			Por los ajustes negativos al costo amortizado en caso de que el coste de adquisición sea superior al valor facial debitando la cuenta de ingresos Intereses y dividendos cartera de inversiones financieras, una vez acreditados los intereses devengados.
SUB-CUENTA	1132	INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA	
DESCRIPCIÓN			En esta categoría se incluirán los activos financieros no derivados que se designan específicamente como disponibles para la venta, o que no son clasificados como a) negociables b) préstamos y partidas por cobrar, c) inversiones mantenidas hasta el vencimiento o c) activos financieros contabilizados al valor razonable con cambios en resultados. En definitiva es la categoría de inversiones por defecto.
SUB-SUBCUENTA	1132000	BONOS PUBLICOS	
SUB-SUBCUENTA	1132010	BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS	
SUB-SUBCUENTA	1132020	BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS	
SUB-SUBCUENTA	1132030	BONOS EXTRANJEROS PUBLICOS	
SUB-SUBCUENTA	1132040	BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS	
SUB-SUBCUENTA	1132050	PAPELES BURSATILES	
SUB-SUBCUENTA	1132060	CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES FINANCIERAS	
SUB-SUBCUENTA	1132070	CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES NO FINANCIERAS	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-SUBCUENTA	1132080	OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PUBLICAS	
SUB-SUBCUENTA	1132090	OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS	
SUB-SUBCUENTA	1132100	OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS	
SUB-SUBCUENTA	1132110	ACCIONES	
SUB-SUBCUENTA	1132120	INVERSIONES EN ADMINISTRACION DE CARTERA	
SUB-SUBCUENTA	1132130	INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACION	
SUB-SUBCUENTA	1132140	ETF'S Y OTRAS PARTICIPACIONES	
SUB-SUBCUENTA	1132150	OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA VARIABLE	
SUB-SUBCUENTA	1132160	INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSION	
SUB-SUBCUENTA	1132170	DERIVADOS	
	1132180	SUSCRIPCIONES DE TITULOS VALORES EN MERCADO PRIMARIO	
CARGOS			Con las Inversiones realizadas en depósitos bancarios o títulos valores y operaciones de reporto.
ABONOS			Por las ventas, amortizaciones anticipadas o baja en la cartera de valores, por el saldo en ese momento con débito a las cuentas de Efectivo y sus equivalentes por el precio de venta y, por la diferencia entre este precio y el valor inicial, en caso de producirse ganancias, acreditando la cuenta de Ingresos 5124020 "Ganancias por venta de inversiones financieras y, en caso de pérdida, debitando la cuenta de gastos 4270020 Activos financieros disponibles para la venta" dado de baja a la cuenta de Patrimonio Revaluación 3321 Activos financieros disponibles para la venta, por el saldo que figurase.
SUB-CUENTA	1133	INVERSIONES RESTRINGIDAS	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

DESCRIPCIÓN			Representa el valor de los títulos cedidos en garantía.
SUB-SUBCUENTA	1133000	INVERSIONES EN GARANTIA	
CARGOS			Por el valor nominal de los títulos transferidos para constituir garantías.
ABONOS			Por el retiro de los títulos valores utilizados para constituir garantías.
SUB-CUENTA	1134	(ESTIMACION PARA VALUACION DE INVERSIONES FINANCIERAS)	
SUB-SUBCUENTA	1134000	INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACION	
SUB-SUBCUENTA	1134010	INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA	
SUB-SUBCUENTA	1134020	INVERSIONES RESTRIGIDAS	
CARGOS			Por las fluctuaciones al alza en el valor razonable con respecto al costo, acreditándose la cuenta de resultados y/o del Patrimonio neto.
ABONOS			Por las fluctuaciones a la baja en el valor razonable con respecto al costo, debitándose la cuenta de resultados y/o del Patrimonio neto.
CUENTA	114	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	
DESCRIPCIÓN			Comprende diversos derechos que están directamente relacionados con la actividad de las casas. Incluye las cuentas y documentos por cobrar a emisores, inversionistas, Bolsas de valores, Casas de Corredores de Bolsa, y administración de cartera (Para las Casas de Corredores de Bolsa, que se encuentran autorizadas en esa área) por operaciones propias y por operaciones servicios bursátiles prestados a terceros. Incluye las cuentas correspondientes para registra las partidas que resulten de dudosa cobrabilidad. Así como los derechos

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			relacionados con la comercialización de cuotas de participación de Fondos de Inversión Abiertos, tanto locales como extranjeros, cuando sean autorizadas a ejercer tal actividad. (3)
			Las cuentas y documentos por cobrar deben ser evaluados por lo menos mensualmente, a fin de establecer su recuperabilidad, de acuerdo con las políticas de la entidad. Las cuentas calificadas o clasificadas como irrecuperables por la administración y/o aquellas que después de su vencimiento, transcurrido treinta (30) días y no hayan sido cobradas, deben ser objeto de contabilización reclasificándolas como cuentas de cobranza dudosa, en las correspondientes cuentas analíticas que incluyen las cuentas de este rubro, para las que debe constituirse las provisiones correspondientes.
			Para una adecuada presentación en el balance general, el saldo de este rubro se mostrará deducido de la cuenta 1147 ESTIMACIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES.
SUB-CUENTA	1140	EMISORES	
DESCRIPCIÓN			Representa las cuentas por cobrar a entidades emisoras por concepto de préstamos, comisiones por servicio y otros conceptos. Si un emisor actúa como cliente de la casa las cuentas por cobrar se manejarán en esta sub-cuenta.

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			Las cuentas analíticas para cada emisor se aperturarán a partir de la sub-cuenta secundaria y en el orden provisto por la tabla de emisores proporcionada por la Superintendencia.
SUB-SUBCUENTA	1140000	PRESTAMOS	
SUB-SUBCUENTA	1140010	COMISIONES POR SERVICIOS	
SUB-SUBCUENTA	1140020	OTROS	
SUB-CUENTA	1141	CASAS DE CORREDORES DE BOLSA	
DESCRIPCIÓN			Representa las cuentas por cobrar a Casas de corredores de bolsa por concepto de préstamos, comisiones por servicio y otros conceptos.
			Las cuentas analíticas para cada emisor se aperturarán a partir de la sub-cuenta secundaria y en el orden provisto por la tabla de Casas proporcionada por la Superintendencia.
SUB-SUBCUENTA	1141000	PRESTAMOS	
SUB-SUBCUENTA	1141010	COMISIONES POR SERVICIOS	
SUB-SUBCUENTA	1141020	OTROS	
SUB-CUENTA	1142	INVERSIONISTAS	
DESCRIPCIÓN			Representa las cuentas por cobrar a Inversionistas por concepto de préstamos, comisiones por servicio y otros conceptos.
			Los inversionistas que a la vez sean Emisores de valores serán registrados en la cuenta 1140 Emisores.
SUB-SUBCUENTA	1142000	PRESTAMOS	
SUB-SUBCUENTA	1142010	COMISIONES POR SERVICIOS	
SUB-SUBCUENTA	1142020	OTROS	
SUB-CUENTA	1143	ADMINISTRACION DE CARTERA	
DESCRIPCIÓN			Esta sub-cuenta, representa los valores pendientes de cobro por préstamos, comisiones por servicios,

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			impuestos y otros.
			No implica autorización para la realización libre de préstamos a la administración de cartera.
SUB-SUBCUENTA	1143000	PRESTAMOS	
SUB-SUBCUENTA	1143010	COMISIONES POR SERVICIOS	
SUB-SUBCUENTA	1143020	IMPUESTOS	
SUB-SUBCUENTA	1143030	OTROS	
SUB-CUENTA	1144	BOLSA DE VALORES	
DESCRIPCIÓN			Representa las cuentas por cobrar a la Bolsa de Valores por concepto de préstamos, comisiones por servicio y otros.
SUB-SUBCUENTA	1144000	PRESTAMOS	
SUB-SUBCUENTA	1144010	COMISIONES POR SERVICIOS	
SUB-SUBCUENTA	1144020	OTROS	
SUB-CUENTA	1145	DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES	
DESCRIPCIÓN			Representa las cuentas por cobrar a la Central de depósito y Custodia de Valores por concepto de préstamos, comisiones por servicio y otros.
SUB-SUBCUENTA	1145000	PRESTAMOS	
SUB-SUBCUENTA	1145010	COMISIONES POR SERVICIOS	
SUB-SUBCUENTA	1145020	OTROS	
SUB-CUENTA	1146	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
DESCRIPCIÓN			Representa las cuentas por cobrar entidades que no corresponden a ninguno de los conceptos previos por concepto de intereses pagados por anticipado, anticipos a proveedores, indemnizaciones por siniestros, faltantes de caja y otras cuentas por cobrar, pero que tampoco son de empresas relacionadas y/o funcionarios.
SUB-SUBCUENTA	1146000	INTERESES PAGADOS POR ANTICIPADO.	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

DESCRIPCIÓN			Representa el valor pagado anticipadamente, al momento de adquirir un título valor de renta fija, intereses que se reclamarán en la fecha estipulada en el título valor.
SUB-SUBCUENTA	1146010	ANTICIPOS A PROVEEDORES	
SUB-SUBCUENTA	1146020	INDEMNIZACIONES RECLAMADAS POR SINIESTROS	
DESCRIPCIÓN			En esta sub-cuenta se registrarán los montos pendientes de cobrar a las compañías aseguradoras por siniestros ocurridos en activos asegurados.
SUB-SUBCUENTA	1146030	FALTANTES DE CAJA	
DESCRIPCIÓN			Esta cuenta registrará el valor de los faltantes de caja detectados en arqueos y cuya responsabilidad no ha sido atribuida al empleado.
SUB-SUBCUENTA	1146040	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
DESCRIPCIÓN			Registra aquellas cuentas por cobrar que no correspondan a ninguna de las sub-cuentas anteriores.
SUB-CUENTA	1147	(ESTIMACION PARA CUENTAS INCOBRABLES)	
DESCRIPCIÓN			Esta cuenta se registra la estimación para cuentas y documentos por cobrar de cobranza dudosa. Los saldos que en el año anterior no presenten movimiento y no se tengan evidencias de la posibilidad del cobro deberán reconocerse como pérdidas en el ejercicio que tal evento se determine.
SUB-SUBCUENTA	1147000	EMISORES	
SUB-SUBCUENTA	1147010	CASAS DE CORREDORES DE BOLSA	
SUB-SUBCUENTA	1147020	INVERSIONISTAS	
SUB-SUBCUENTA	1147030	ADMINISTRACION DE CARTERA	
SUB-SUBCUENTA	1147040	BOLSA DE VALORES	
SUB-SUBCUENTA	1147050	DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES	
SUB-SUBCUENTA	1147060	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-SUBCUENTA	1147070	ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA (1)	
SUB-SUBCUENTA	1147080	COMERCIALIZACIÓN DE CUOTAS DE PARTICIPACIÓN DE FONDOS DE INVERSIÓN ABIERTOS LOCALES (3)	
SUB-SUBCUENTA	1147090	COMERCIALIZACIÓN DE CUOTAS DE PARTICIPACIÓN DE FONDOS DE INVERSIÓN ABIERTOS EXTRANJEROS (3)	
SUB-CUENTA	1148	ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA (1)	
<u>DESCRIPCIÓN</u>			Esta sub-cuenta, representa los valores pendientes de cobro por préstamos, comisiones por servicios, impuestos y otros. (1)
			No implica autorización para la realización libre de préstamos a la administración individual de cartera. (1)
SUB-SUBCUENTA	1148000	PRÉSTAMOS (1)	
SUB-SUBCUENTA	1148010	COMISIONES POR SERVICIOS (1)	
SUB-SUBCUENTA	1148020	IMPUESTOS (1)	
SUB-SUBCUENTA	1148030	OTROS (1)	
CARGOS			Por los derechos generados por operaciones propias
			Por los préstamos otorgados a favor de terceros
			Por los pagos efectuados en exceso y/o por cuenta de terceros
			Por la cobranza parcial o total de las cuentas a las cuales se les ha constituido provisiones para riesgo de incobrabilidad
			Por el castigo de las cuentas calificadas como incobrables y por la reversión de las provisiones que resulten excesivas o indebidas
ABONOS			Por la cobranza de los derechos.
			Por la cobranza de los préstamos otorgados.

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			Por la cobranza o reembolso de pagos realizados en exceso y/o por cuenta de terceros.
			Por el castigo de las cuentas calificadas como incobrables.
			Por la constitución de las provisiones de las cuentas calificadas de dudosa cobrabilidad
SUB-CUENTA	1149	COMERCIALIZACIÓN DE CUOTAS DE PARTICIPACIÓN DE FONDOS DE INVERSIÓN ABIERTOS (3)	
DESCRIPCION		Representa las sub-cuentas por cobrar a la Gestora de Fondos de Inversión por el concepto de comisiones por servicio de comercialización de cuotas de participación de Fondos de Inversión Abiertos tanto Locales como Extranjeros y otros. (3)	
SUB-SUBCUENTA	1149000	COMISIONES POR COMERCIALIZACIÓN DE CUOTAS DE PARTICIPACIÓN DE FONDOS DE INVERSIÓN ABIERTOS LOCALES (3)	
SUB-SUBCUENTA	1149010	COMISIONES POR COMERCIALIZACIÓN DE CUOTAS DE PARTICIPACIÓN DE FONDOS DE INVERSIÓN ABIERTOS EXTRANJEROS (3)	
SUB-SUBCUENTA	1149020	OTROS (3)	
CARGOS			Por los derechos generados por la comercialización de cuotas de participación de fondos de inversión abiertos, tanto locales como extranjeros. (3)
ABONOS			Por la cobranza de los derechos. (3)
CUENTA	115	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADAS.	
DESCRIPCIÓN			En esta cuenta se registra los derechos de la entidad, que próximamente cobrará la entidad a las empresas, empleados, accionistas y otros con los que esta relacionado
SUB-CUENTA	1150	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPLEADOS	
SUB-SUBCUENTA	1150000	ANTICIPOS DE SUELDOS	
SUB-SUBCUENTA	1150010	PRESTAMOS DE CORTO PLAZO	
SUB-SUBCUENTA	1150020	OTROS	
SUB-CUENTA	1151	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A DIRECTORES Y ACCIONISTAS	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-SUBCUENTA	1151000	PRESTAMOS A DIRECTORES	
SUB-SUBCUENTA	1151010	PRESTAMOS A ACCIONISTAS	
SUB-SUBCUENTA	1151020	OTROS	
SUB-CUENTA	1152	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPRESAS RELACIONADAS	
SUB-SUBCUENTA	1152000	PRESTAMOS	
SUB-SUBCUENTA	1152010	COMISIONES POR SERVICIOS	
SUB-SUBCUENTA	1152020	OTROS	
CARGOS			Por los derechos de la entidad con partes relacionadas.
			Por el traslado de las cuentas y documentos por cobrar relacionadas consideradas de dudosa cobrabilidad.
ABONOS			Por los abonos o pagos recibidos por la entidad de las partes relacionadas
			Por el castigo de las CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADAS.
			Por la cobranza parcial o total de cuentas de dudosa cobrabilidad.
			Por el castigo de las cuentas calificadas como incobrables
SUB-CUENTA	1153	ESTIMACION POR CUENTAS INCOBRABLES	
SUB-SUBCUENTA	1153000	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPLEADOS	
SUB-SUBCUENTA	1153010	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A DIRECTORES Y ACCIONISTAS	
SUB-SUBCUENTA	1153020	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPRESAS RELACIONADAS	
CARGOS			Por el castigo de las cuentas calificadas como incobrables, por la reversión de las provisiones que resulten excesivas o indebidas
ABONOS			Por la constitución de las provisiones de las cuentas calificadas de dudosa cobrabilidad

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

CUENTA	116	RENDIMIENTOS POR COBRAR	
DESCRIPCIÓN			En esta cuenta se registra los rendimientos devengados por concepto de los intereses por cobrar de capitales depositados, invertidos o prestados, y los derechos generados por la participación en las ganancias correspondientes a inversiones en otras empresas.
			En las sub-cuentas y cuentas analíticas que correspondan se registrarán los rendimientos por cobrar devengados, por los disponibles, INVERSIONES FINANCIERAS, cuentas y documentos por cobrar según su respectiva modalidad.
			Los rendimientos de las cuentas a partir de la fecha en que sean consideradas de cobranza dudosa deben revertir la partida de reconocimiento del ingreso, al momento de establecerse la incobrabilidad.
SUB-CUENTA	1160	BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	
SUB-SUBCUENTA	1160000	RENDIMIENTOS POR COBRAR EN M.L.	
SUB-SUBCUENTA	1160010	RENDIMIENTOS POR COBRAR EN M.E.	
SUB-CUENTA	1161	RENDIMIENTOS POR COBRAR POR INVERSIONES FINANCIERAS	
SUB-SUBCUENTA	1161000	INVERSIÓN EN VALORES DE RENTA FIJA	
SUB-SUBCUENTA	1161010	INVERSIONES EN VALORES DE RENTA VARIABLE	
SUB-SUBCUENTA	1161020	INVERSIONES EN FONDOS COLECTIVOS	
SUB-SUBCUENTA	1161030	REPORTOS	
SUB-SUBCUENTA	1161040	DERIVADOS	
SUB-SUBCUENTA	1161050	SUSCRIPCIONES DE TITULOS VALORES EN MERCADO PRIMARIO	
CARGOS			Por los intereses y comisiones devengados pendientes de cobro.

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			Por los dividendos declarados pendientes de cobro.
ABONOS			Por la cobranza de los intereses y comisiones, dividendos y otros.
CUENTA	117	IMPUESTOS	
DESCRIPCIÓN			En esta cuenta se registra los pagos a cuenta del impuesto a la renta efectuadas por la entidad los mismos que serán aplicados al cierre del período contable o del ejercicio. Así como también el crédito fiscal por concepto de Impuesto al Valor Agregado, el cual deberá netearse mensualmente, con la cuenta de Débito fiscal
SUB-CUENTA	1170	IVA, CREDITO FISCAL	
SUB-SUBCUENTA	1170000	IVA, CREDITO FISCAL	
SUB-SUBCUENTA	1170010	IMPUESTO IVA A CUENTA POR RETENCION	
DESCRIPCIÓN			En esta cuenta se registra el importe de los depósitos en cuenta corriente, ahorros y a plazo, en moneda nacional y extranjera que mantiene la entidad en las instituciones bancarias, intermediarios financieros no bancarios. Incluye los sobregiros y avances en cuenta corriente otorgados por los bancos.
SUB-SUBCUENTA	1170020	IMPUESTO IVA PERCIBIDO	
DESCRIPCIÓN			Representa el porcentaje percibido por terceros a la Casa de Corredores, en concepto de impuesto de IVA calculado sobre el valor neto de las compras realizadas a dichos sujetos y constituye un anticipo de futuros debitos fiscales, el cual es liquidado al momento de presentar la declaración mensual correspondiente.
SUB-SUBCUENTA	1170030	OTRAS RETENCIONES	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

DESCRIPCIÓN			Su saldo representa las retenciones efectuadas por terceros a la Casa de Corredores, en concepto de impuesto de IVA, bajo cualquier modalidad distinta a las clasificaciones anteriores.
SUB-CUENTA	1171	IMPUESTOS A LA RENTA	
SUB-SUBCUENTA	1171000	PAGO A CUENTA DE IMPUESTO A LA RENTA	
DESCRIPCIÓN			Registra las erogaciones realizadas por la casa de corredores, para anticipos a pago de impuestos sobre la renta, en períodos fiscales aun no terminados.
SUB-SUBCUENTA	1171010	CRÉDITO FISCAL DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA	
DESCRIPCIÓN			Su saldo representa crédito fiscal por impuesto a la renta generado, cuando el pago a cuenta durante un año determinado es mayor que el impuesto final tasado por la Dirección General de Impuestos.
SUB-SUBCUENTA	1171020	IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO	
DESCRIPCIÓN			Por los montos retenidos por terceros en concepto de anticipo a cuenta del impuesto de IVA, impuesto percibido y otras retenciones distintas a las anteriores efectuadas a la Casa de Corredores.
			Representa impuesto retenido por terceros a la casa de corredores, y el cual se liquidará al momento de presentar la declaración final de impuesto sobre la renta.
CARGOS			Por la contabilización de los pagos realizados a cuenta del impuesto de la renta.
			Por los montos de créditos fiscales de IVA

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			Por los montos retenidos de IVA por agentes de retención IVA
ABONOS			Por la liquidación del impuesto a la renta pagado a cuenta al cierre del ejercicio económico
			Por el pago mensual, liquidado contra el debito fiscal del IVA generado en el periodo correspondiente o la generación del remanente del próximo periodo
CUENTA	118	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	
DESCRIPCIÓN			Comprende diversos gastos pagados por anticipado para la obtención de bienes o servicios, que se utilizarán o compensarán en fecha posterior al cierre del ejercicio y que están directamente relacionados con la actividad de las Casas de corredores. Incluye los alquileres y seguros pagados por anticipado, las primas por fianza, útiles de oficina y papelería, suscripciones pagadas por anticipado, publicidad y mercadeo e impuestos pagados por anticipado. Cuyo período de vencimiento es mayor a dos meses.
SUB-CUENTA	1180	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO POR SERVICIOS	
SUB-SUBCUENTA	1180000	ALQUILERES PAGADOS POR ANTICIPADO	
SUB-SUBCUENTA	1180010	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	
SUB-SUBCUENTA	1180020	PRIMAS POR FIANZA	
SUB-SUBCUENTA	1180030	SUSCRIPCIONES PAGADAS POR ANTICIPADO	
SUB-SUBCUENTA	1180040	PUBLICIDAD Y MERCADEO	
SUB-SUBCUENTA	1180050	COMUNICACIONES.	
SUB-SUBCUENTA	1180060	COSTO DE FISCALIZACION.	
SUB-SUBCUENTA	1180070	CUOTAS DE MEMBRESIA	
SUB-SUBCUENTA	1180080	OTROS GASTOS POR SERVICIOS PAGADOS ANTICIPADAMENTE	
SUB-CUENTA	1181	IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-SUBCUENTA	1181000	PROVISIÓN POR VALUACIÓN	
SUB-SUBCUENTA	1181010	OTRAS PROVISIONES	
SUB-CUENTA	1182	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO EN MATERIALES	
SUB-SUBCUENTA	1182000	UTILES DE OFICINA Y PAPELERÍA	
CARGOS			Por los desembolsos efectuados por servicios aun recibidos y no consumidos, atribuibles a futuros ejercicios
ABONOS			Por los servicios recibidos y consumidos, atribuibles a futuros ejercicios
RUBRO	12	ACTIVO NO CORRIENTE	
DESCRIPCIÓN			Comprende las propiedades tangibles que utiliza la empresa para el desarrollo de sus actividades. Presentan como características una vida útil relativamente larga, no son objeto de operaciones habituales de transferencia y están sujetas a revaluaciones, depreciaciones y deterioros. Incluye además las adquisiciones, no para venta de inversiones en títulos valores o bienes físicos, para las cuales aplican los criterios de valorización de las Inversiones Financieras. Los activos no corrientes incluyen, derechos que no constituye activos en el pleno sentido de la palabra, como lo son los activos intangibles.
			En ningún caso podrán activarse las reparaciones, refacciones y otros gastos de conservación que no modifiquen sustancialmente la forma y condiciones de uso de los bienes.
			Se excluye los bienes con vida útil inferior a un año que por su escasa significación, se prefiere imputar directamente a resultados y cuyo inventario puede ser registrado en cuentas de orden.

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			Para una adecuada presentación en el Balance General el saldo de este rubro deberá mostrarse deducido de la depreciación acumulada de las cuentas que la integran.
			Los bienes recibidos en arrendamiento financiero se registran en esta cuenta, debiendo llevarse el control de la depreciación pertinente, la amortización de la deuda y los cargos financieros y otros gastos relativo al contrato en las cuentas pertinentes.
CUENTA	120	INMUEBLES	
DESCRIPCIÓN			En esta cuenta se registra el valor de los terrenos de los diferentes inmuebles de la entidad que se destinan para el desarrollo de sus actividades
SUB-CUENTA	1200	TERRENOS	
SUB-SUBCUENTA	1200000	TERRENOS	
SUB-SUBCUENTA	1200010	REVALUACION DE TERRENOS	
SUB-SUBCUENTA	1200020	DETERIORO ACUMULADO DE TERRENOS	
SUB-CUENTA	1201	EDIFICIOS	
SUB-SUBCUENTA	1201000	EDIFICIOS	
SUB-SUBCUENTA	1201010	REVALUACION DE EDIFICIOS	
SUB-SUBCUENTA	1201020	DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS	
SUB-SUBCUENTA	1201030	DETERIORO ACUMULADO DE EDIFICIOS	
SUB-CUENTA	1202	INSTALACIONES	
SUB-SUBCUENTA	1202000	INSTALACIONES	
SUB-SUBCUENTA	1202010	REVALUACION DE INSTALACIONES	
SUB-SUBCUENTA	1202020	DEPRECIACION ACUMULADA DE INSTALACIONES	
SUB-SUBCUENTA	1202030	DETERIORO ACUMULADO DE INSTALACIONES	
CARGOS			Por el costo de adquisición o valor razonable de bienes inmuebles e instalaciones

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			Por los valores revaluados, conforme a dictamen de perito y previa aprobación del ente supervisor
ABONOS			Por la venta de bienes inmuebles e instalaciones
			Por la realización de los revalúos
			Por la pérdida de Deterioro de valor producida por la cantidad que excede por su importe en libros a su importe recuperable
			Por la depreciación acumulada de los edificios, instalaciones y otro tipo de inmuebles.
CUENTA	121	MUEBLES	
SUB-CUENTA	1210	VEHICULOS.	
DESCRIPCIÓN			En esta cuenta se registra los vehículos propiedad de la entidad, para el desarrollo de sus actividades, neto de la depreciación y deterioro acumulado
SUB-SUBCUENTA	1210000	VEHICULOS.	
SUB-SUBCUENTA	1210010	REVALUACION DE VEHICULOS	
SUB-SUBCUENTA	1210020	DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	
SUB-SUBCUENTA	1210030	DETERIORO ACUMULADO DE VEHICULOS	
SUB-CUENTA	1211	MOBILIARIO Y EQUIPO	
DESCRIPCIÓN			En esta cuenta se registra los mobiliarios y equipos, para ser utilizados en las operaciones que realiza la entidad; neto de la depreciación y deterioro acumulado para mobiliario y equipo
SUB-SUBCUENTA	1211000	MOBILIARIO DE OFICINA	
SUB-SUBCUENTA	1211010	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	
SUB-SUBCUENTA	1211020	OTROS EQUIPOS DE OFICINA	
SUB-SUBCUENTA	1211030	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	
SUB-SUBCUENTA	1211040	EQUIPO DE SEGURIDAD	
SUB-SUBCUENTA	1211050	OTROS EQUIPOS	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-SUBCUENTA	1211060	DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO	
SUB-SUBCUENTA	1211070	DETERIORO ACUMULADO DE MOBILIARIO Y EQUIPO	
SUB-CUENTA	1212	BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
DESCRIPCIÓN			En esta cuenta se registra los bienes recibidos en calidad de arrendamiento financiero, para ser utilizados por la entidad en el desarrollo de sus actividades, neto de la depreciación y deterioro acumulado para bienes tomados en arrendamiento financiero
SUB-SUBCUENTA	1212000	INMUEBLES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
SUB-SUBCUENTA	1212010	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
SUB-SUBCUENTA	1212020	EQUIPOS DE TRANSPORTE TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
SUB-SUBCUENTA	1212030	OTROS BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
SUB-SUBCUENTA	1212040	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
SUB-SUBCUENTA	1212050	DETERIORO ACUMULADO DE BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
SUB-CUENTA	1213	OTROS BIENES DE USO DIVERSO	
DESCRIPCIÓN			En esta cuenta se registra el valor de las obras de arte, de la biblioteca y otros bienes de la empresa, neto de la depreciación acumulada para otros bienes de uso diverso
SUB-SUBCUENTA	1213000	OBRAS DE ARTE	
SUB-SUBCUENTA	1213010	BIBLIOTECA	
SUB-SUBCUENTA	1213020	OTROS BIENES	
SUB-SUBCUENTA	1213030	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE OTROS BIENES DE USO DIVERSO	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-SUBCUENTA	1213040	DETERIORO ACUMULADO DE OTROS BIENES DE USO DIVERSO	
SUB-CUENTA	1214	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	
DESCRIPCIÓN			En las cuentas de este rubro se deben registrar las propiedades (terrenos o edificios, o parte de un edificio, o ambos), mantenidas (por el propietario o por el arrendatario en un arrendamiento financiero), con el fin de obtener rentas o plusvalía o ambos y no para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para fines administrativos, ni para su venta en el curso ordinario de sus operaciones; Dichas propiedades de inversión serán medidas inicialmente al costo, los costos asociados a la transacción se incluirán en la valoración inicial, después del reconocimiento inicial valorará los activos por el modelo del costo, es decir, valoración al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.
SUB-SUBCUENTA	1214000	TERRENOS	
SUB-SUBCUENTA	1214010	EDIFICIOS	
SUB-SUBCUENTA	1214020	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION	
SUB-SUBCUENTA	1214030	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSION	
			Por el costo de adquisición de bienes inmuebles
CARGOS			Por el costo de contabilización de los bienes tomados en arrendamiento financiero
			Por los valores revaluados, conforme a dictamen de perito y previa aprobación de la Superintendencia del Sistema Financiero. (1)

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			La sub-cuenta que corresponden a la depreciación se cargan al momento de enajenar el activo que origina la depreciación
			Por la reversión de la depreciación acumulada por el retiro del bien tomado en arrendamiento financiero.
			Por el traslado a la correspondiente cuenta de la depreciación acumulada a la finalización del contrato de arrendamiento financiero.
			En el momento de la compra, por su valor de adquisición, con crédito a cuentas de Efectivo y sus equivalentes o bien a cuentas por pagar.
			En el caso de reversión de deterioro, con crédito a la cuenta de ingresos Reversiones de deterioro de valor de activo
			Se debitará la depreciación en caso de intención de venta por la reclasificación del activo al que va afecto acreditando la cuenta en el epígrafe correspondiente
ABONOS			Por la venta de bienes inmuebles.
			Por el traslado del importe contabilizado de los bienes tomados en arrendamiento financiero al concluir el contrato.
			Por la realización de los revalúos.
			La sub-cuenta que corresponden a la depreciación se carga por la depreciación anual del bien, excepto en los terrenos, la depreciación puede ser reconocida por obsolescencia, uso, desgaste físico, o bien por el simple paso del tiempo. Las obras de arte no se deprecian.
			En el caso de destrucción o de pérdida de valor por deterioro, con débito a la cuenta de gasto 4133 Pérdidas por deterioro de Valor de activos, según corresponda.

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			Se acreditará por el reconocimiento mensual, con débito a la cuenta correspondiente de las cuentas de gasto de Depreciaciones
			Por la perdida de Deterioro de valor producida por la cantidad que excede por su importe en libros a su importe recuperable.
CUENTA	122	MEJORAS EN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
DESCRIPCIÓN			En esta cuenta se registra el valor de las mejoras en propiedades de la entidad, que se destinan para el desarrollo de las actividades de la empresa. Se registraran como mejoras, aquellas erogaciones que prolonguen significativamente la vida del bien activado y que representen saldos materiales
SUB-CUENTA	1220	MEJORAS	
SUB-SUBCUENTA	1220000	EN TERRENOS	
SUB-SUBCUENTA	1220010	EN EDIFICIOS	
SUB-SUBCUENTA	1220020	EN INSTALACIONES	
SUB-SUBCUENTA	1220030	EN VEHICULOS	
SUB-SUBCUENTA	1220040	MEJORAS EN OTROS ACTIVOS	
SUB-SUBCUENTA	1220050	DEPRECIACION ACUMULADA DE MEJORAS	
CARGOS			Por las mejoras y gastos capitalizables que representan un mayor valor del activo.
			Por la revaluación de los bienes.
			Por la reducción de la depreciación acumulada contabilizado cuando se deja fuera de uso, se produce una baja o venta.
ABONOS			Por el costo de los bienes retirados o transferidos.
			Por la contabilización de la depreciación acumulada
CUENTA	123	INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

DESCRIPCIÓN			Comprende las inversiones en títulos valores adquiridos por la entidad para un periodo mayor a un año, con carácter negociable, conservadas a su vencimiento, o disponibles para la venta, con el propósito de obtener rendimientos
			Estas inversiones se registraran agregando al costo los cargos relacionados con su adquisición. La fluctuación de valor que se produjera como consecuencia la correspondiente valoración diaria, deberá constituirse una provisión contra la ganancia o pérdida del ejercicio.
			El rendimiento que generen las inversiones en títulos valores de renta fija, tan pronto devenguen, deberán registrarse en la cuenta Rendimientos por cobrar
SUB-CUENTA	1230	INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACION	
DESCRIPCIÓN			Se incluyen en esta categoría aquellos activos financieros, medidos a su valor razonable con efecto en los resultados, que reúnan las siguientes condiciones: Se adquieren con el objetivo de realizarlos a corto plazo; son parte de una cartera de inversiones financieras identificados y gestionados conjuntamente para la que hay evidencia de actuaciones recientes para generar ganancias a corto plazo.

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

		Los derivados no designados como instrumentos de cobertura contable. La clasificación en este rubro estará sujeta a la facilidad de la obtención de precios para estos activos dentro de un mercado activo o a la existencia de metodología de valoración desarrollada por un ente autorizado, la cual puede ser adecuada para asignarle un valor razonable a tales activos. La entidad no reclasificará un instrumento financiero hacia esta categoría mientras esté en su poder o continúe emitido ni tampoco sacará ninguno de los clasificados de esta forma para llevarlo a otra categoría distinta
SUB-SUBCUENTA	1230000	BONOS PUBLICOS
SUB-SUBCUENTA	1230010	BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS
SUB-SUBCUENTA	1230020	BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS
SUB-SUBCUENTA	1230030	BONOS EXTRANJEROS PUBLICOS
SUB-SUBCUENTA	1230040	BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS
SUB-SUBCUENTA	1230050	PAPELES BURSATILES
SUB-SUBCUENTA	1230060	CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES FINANCIERAS
SUB-SUBCUENTA	1230070	CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES NO FINANCIERAS
SUB-SUBCUENTA	1230080	OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PUBLICAS
SUB-SUBCUENTA	1230090	OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS
SUB-SUBCUENTA	1230100	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS
SUB-SUBCUENTA	1230110	ACCIONES
SUB-SUBCUENTA	1230120	INVERSIONES EN ADMINISTRACION DE CARTERA
SUB-SUBCUENTA	1230130	INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACION
SUB-SUBCUENTA	1230140	ETF'S Y OTRAS PARTICIPACIONES

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-SUBCUENTA	1230150	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE	
SUB-SUBCUENTA	1230160	INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSION	
SUB-SUBCUENTA	1230170	DERIVADOS	
CARGOS			Por la suscripción o compra, con crédito, generalmente, a las cuentas de Efectivo y equivalentes de efectivo
			Por las fluctuaciones al alza en el valor razonable con respecto al de coste de suscripción o compra, acreditándose la cuenta de resultados dentro de las cuentas de ingresos por la diferencia entre el valor razonable y dicho coste en la cuenta 5124010 Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros". Estos importes, una vez regularizados los resultados al final del ejercicio, formaran parte de la cuenta Patrimonio restringido 3500020 Inversiones conservadas para la negociación
			Por el importe de los intereses devengados no cobrados al cierre de los diferentes períodos económicos acreditando las cuenta Intereses y dividendos cartera inversiones financieras
ABONOS			Por las fluctuaciones a la baja en el valor razonable con respecto al de coste de suscripción o compra, debitándose la cuenta de resultados dentro de las cuentas de gastos por la diferencia entre el valor razonable y dicho coste en la cuenta "426 PROVISIONES PARA INCOBRABILIDAD Y DESVALORIZACION DE INVERSIONES"

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			Por las ventas, amortizaciones anticipadas o baja en la cartera de valores, con débito a las cuentas de Efectivo y equivalentes de efectivo y, en caso de producirse ganancias, acreditando la cuenta 5124020 "Ganancias por venta de inversiones financieras" y, en caso de pérdidas debitando la cuenta de gastos "4270000 Activos y pasivos financieros negociables" por la diferencia entre el precio de venta y por el que figurase contabilizado en ese momento.
			En el caso de inversiones en moneda extranjera se debitará o acreditará esta cuenta por el tipo de cambio entre el anterior valor y el tipo de cambio actual con cargo o abono a las cuentas de resultados de gasto o ingreso "Diferencia de cambio".
SUB-CUENTA	1231	INVERSIONES CONSERVADAS HASTA EL VENCIMIENTO	
DESCRIPCIÓN			En esta categoría se podrán incluir los activos financieros no derivados con vencimiento fijo y flujos de efectivo de importe determinado o determinable que la entidad tiene, desde el inicio y en cualquier fecha posterior, tanto la intención positiva como la capacidad financiera demostrada de conservarlos hasta su vencimiento. Tal intención y capacidad debe ser congruente con sus políticas de riesgo y de clasificación de activos financieros
			Los activos clasificados en esta categoría serán registrados a su costo amortizado. El costo amortizado vendrá medido por el valor presente de los flujos futuros estimados descontados a la tasa de interés efectiva original del (los) activo(s) financiero(s).
SUB-SUBCUENTA	1231000	BONOS PUBLICOS	
SUB-SUBCUENTA	1231010	BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-SUBCUENTA	1231020	BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS	
SUB-SUBCUENTA	1231030	BONOS EXTRANJEROS PUBLICOS	
SUB-SUBCUENTA	1231040	BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS	
SUB-SUBCUENTA	1231050	PAPELES BURSATILES	
SUB-SUBCUENTA	1231060	CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES FINANCIERAS	
SUB-SUBCUENTA	1231070	CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES NO FINANCIERAS	
SUB-SUBCUENTA	1231080	OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PUBLICAS	
SUB-SUBCUENTA	1231090	OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS	
SUB-SUBCUENTA	1231100	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS	
SUB-SUBCUENTA	1231110	INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACION	
SUB-SUBCUENTA	1231120	ETF'S Y OTRAS PARTICIPACIONES	
SUB-SUBCUENTA	1231130	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE	
SUB-SUBCUENTA	1231140	INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSION	
SUB-SUBCUENTA	1231150	DERIVADOS	
CARGOS			Por el coste de suscripción o compra con crédito normalmente a cuentas de Efectivo y sus equivalentes.
			Por los ajustes positivos al costo amortizado en caso de que el coste de adquisición sea inferior al valor facial del activo o los intereses se paguen al vencimiento con abono a la cuenta 5212000 ingresos Intereses y dividendos de la cartera de inversiones financieras
			Por los intereses devengados con abono a la cuenta 5212000 ingresos Intereses y dividendos de la cartera de inversiones financieras

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

ABONOS			Por los ajustes negativos al costo amortizado en caso de que el coste de adquisición sea superior al valor facial debitando la cuenta de ingresos Intereses y dividendos cartera de inversiones financieras, una vez acreditados los intereses devengados.
SUB-CUENTA	1232	INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA	
DESCRIPCIÓN			En esta categoría se incluirán los activos financieros no derivados que se designan específicamente como disponibles para la venta, o que no son clasificados como a) negociables b) préstamos y partidas por cobrar, c) inversiones mantenidas hasta el vencimiento o c) activos financieros contabilizados al valor razonable con cambios en resultados. En definitiva es la categoría de inversiones por defecto.
SUB-SUBCUENTA	1232000	BONOS PUBLICOS	
SUB-SUBCUENTA	1232010	BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS	
SUB-SUBCUENTA	1232020	BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS	
SUB-SUBCUENTA	1232030	BONOS EXTRANJEROS PUBLICOS	
SUB-SUBCUENTA	1232040	BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS	
SUB-SUBCUENTA	1232050	PAPELES BURSATILES	
SUB-SUBCUENTA	1232060	CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES FINANCIERAS	
SUB-SUBCUENTA	1232070	CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES NO FINANCIERAS	
SUB-SUBCUENTA	1232080	OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PUBLICAS	
SUB-SUBCUENTA	1232090	OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS	
SUB-SUBCUENTA	1232100	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS	
SUB-SUBCUENTA	1232110	ACCIONES	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-SUBCUENTA	1232120	INVERSIONES EN ADMINISTRACION DE CARTERA	
SUB-SUBCUENTA	1232130	INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACION	
SUB-SUBCUENTA	1232140	ETF'S Y OTRAS PARTICIPACIONES	
SUB-SUBCUENTA	1232150	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE	
SUB-SUBCUENTA	1232160	INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSION	
SUB-SUBCUENTA	1232170	DERIVADOS	
CARGOS			Con las Inversiones realizadas en depósitos bancarios o títulos valores y operaciones de reporto.
ABONOS			Por las ventas, amortizaciones anticipadas o baja en la cartera de valores, por el saldo en ese momento con débito a las cuentas de Efectivo y sus equivalentes por el precio de venta y, por la diferencia entre este precio y el valor inicial, en caso de producirse ganancias, acreditando la cuenta de Ingresos 5124020 "Ganancias por venta de inversiones financieras y, en caso de pérdida, debitando la cuenta de gastos 4270020 Activos financieros disponibles para la venta" dado de baja a la cuenta de Patrimonio Revaluación 3321 Activos financieros disponibles para la venta, por el saldo que figurase.
SUB-CUENTA	1233	INVERSIONES RESTRINGIDAS	
DESCRIPCIÓN			Representa el valor de los títulos cedidos en garantía.
SUB-SUBCUENTA	1233000	INVERSIONES EN GARANTIA	
CARGOS			Por el valor nominal de los títulos transferidos para constituir garantías.
ABONOS			Por el retiro de los títulos valores utilizados para constituir garantías.
SUB-CUENTA	1234	(ESTIMACION PARA VALUACION DE INVERSIONES FINANCIERAS)	
SUB-SUBCUENTA	1234000	INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACION	
SUB-SUBCUENTA	1234010	INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-SUBCUENTA	1234020	INVERSIONES RESTRIGIDAS	
CARGOS			Por las fluctuaciones al alza en el valor razonable con respecto al costo, acreditándose la cuenta de resultados y/o del Patrimonio neto.
ABONOS			Por las fluctuaciones a la baja en el valor razonable con respecto al costo, debitándose la cuenta de resultados y/o del Patrimonio neto.
CUENTA	124	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	
DESCRIPCIÓN			Comprende diversos derechos que están directamente relacionados con la actividad de las casas. Incluye las cuentas y documentos por cobrar a emisores, inversionistas, Bolsas de valores, Casas de Corredores de Bolsa, y administración de cartera (Para las Casas de Corredores de Bolsa, que se encuentran autorizadas en esa área) por operaciones propias y por operaciones servicios bursátiles prestados a terceros. Incluye las cuentas correspondientes para registrar las partidas que resulten de dudosa cobrabilidad. Todas las cuentas anteriores con un vencimiento mayor a un año.
			Las cuentas y documentos por cobrar deben ser evaluadas por lo menos mensualmente, a fin de establecer su recuperabilidad, de acuerdo con las políticas establecidas por la entidad. Las cuentas calificadas o clasificadas como irrecuperables por la administración y/o aquellas que después de su vencimiento, transcurrido treinta (30) días y no hayan sido cobradas, debe ser objeto de contabilización reclasificándolas como cuentas de cobranza dudosa, en las correspondientes cuentas analíticas que incluyen las cuentas de este rubro, para las que debe constituirse las provisiones correspondientes.

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			Para una adecuada presentación en el balance general, el saldo de este rubro se mostrará deducido de la cuenta 1236 ESTIMACIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES.
SUB-CUENTA	1240	EMISORES	
SUB-SUBCUENTA	1240000	PRESTAMOS	
SUB-SUBCUENTA	1240010	OTROS	
SUB-CUENTA	1241	CASAS DE CORREDORES DE BOLSA	
SUB-SUBCUENTA	1241000	PRESTAMOS	
SUB-SUBCUENTA	1241010	OTROS	
SUB-CUENTA	1242	INVERSIONISTAS	
SUB-SUBCUENTA	1242000	PRESTAMOS	
SUB-SUBCUENTA	1242010	OTROS	
SUB-CUENTA	1243	BOLSA DE VALORES	
SUB-SUBCUENTA	1243000	PRESTAMOS	
SUB-SUBCUENTA	1243010	OTROS	
SUB-CUENTA	1244	DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES	
SUB-SUBCUENTA	1244000	PRESTAMOS	
SUB-SUBCUENTA	1244010	OTROS	
SUB-CUENTA	1245	OTRAS CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO	
SUB-SUBCUENTA	1245000	INTERESES PAGADOS POR ANTICIPADO	
SUB-SUBCUENTA	1245010	ANTICIPOS	
SUB-SUBCUENTA	1245020	INDEMNIZACIONES RECLAMADAS POR SINIESTROS	
SUB-SUBCUENTA	1245030	FALTANTES DE CAJA	
SUB-SUBCUENTA	1245040	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
SUB-CUENTA	1246	ESTIMACION POR CUENTAS INCOBRABLES	
SUB-SUBCUENTA	1246000	EMISORES	
SUB-SUBCUENTA	1246010	CASAS DE CORREDORES DE BOLSA	
SUB-SUBCUENTA	1246020	INVERSIONISTAS	
SUB-SUBCUENTA	1246030	BOLSA DE VALORES	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-SUBCUENTA	1246040	DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES	
SUB-SUBCUENTA	1246050	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
CARGOS			Por los derechos generados por operaciones propias a los clientes
			Por los préstamos otorgados a favor de terceros
			Por los pagos efectuados en exceso y/o por cuenta de terceros
			Por la cobranza parcial o total de las cuentas a las cuales se les ha constituido provisiones para riesgo de incobrabilidad
			Por la reversión de las provisiones que resulten excesivas o indebidas.
ABONOS			Por la cobranza de los derechos.
			Por la cobranza de los préstamos otorgados.
			Por la cobranza o reembolso de pagos realizados en exceso y/o por cuenta de terceros.
			Por el castigo de las cuentas calificadas como incobrables.
CUENTA	125	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO RELACIONADAS	
DESCRIPCIÓN			En esta cuenta se registra los derechos de la entidad, que próximamente cobrará la entidad a las empresas, empleados, accionistas y otros con los que esta relacionado cuyo plazo de vencimiento es mayor a un año.
SUB-CUENTA	1250	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPLEADOS	
SUB-SUBCUENTA	1250000	PRESTAMOS	
SUB-SUBCUENTA	1250010	OTROS	
SUB-CUENTA	1251	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A ACCIONISTAS Y DIRECTORES	
SUB-SUBCUENTA	1251000	PRESTAMOS A DIRECTORES	
SUB-SUBCUENTA	1251010	PRESTAMOS A ACCIONISTAS	
SUB-SUBCUENTA	1251020	OTROS	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-CUENTA	1252	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPRESAS RELACIONADAS	
SUB-SUBCUENTA	1252000	PRESTAMOS	
SUB-SUBCUENTA	1252010	OTROS	
SUB-CUENTA	1253	ESTIMACION POR CUENTAS INCOBRABLES	
SUB-SUBCUENTA	1253000	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPLEADOS	
SUB-SUBCUENTA	1253010	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A ACCIONISTAS	
SUB-SUBCUENTA	1253020	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPRESAS RELACIONADAS	
CARGOS			Por los derechos de la entidad con partes relacionadas.
			Por el traslado de las cuentas y documentos por cobrar relacionadas consideradas de dudosa cobrabilidad.
ABONOS			Por los abonos o pagos recibidos por la entidad de las partes relacionadas
			Por el castigo de las CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADAS.
			Por la cobranza parcial o total de cuentas de dudosa cobrabilidad.
			Por el castigo de las cuentas calificadas como incobrables
CUENTA	126	ACTIVOS INTANGIBLES	
DESCRIPCIÓN			Es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física, que se posee para ser utilizado en la producción suministro de bienes y servicios, para ser arrendado a terceros o para funciones relacionadas con la administración. Son aquellos identificables, sin sustancia física, utilizados para la prestación de servicios de almacenamiento de información o para propósitos administrativos, que generaran beneficios económicos futuros controlados por la entidad
SUB-CUENTA	1260	DERECHOS DE EXPLOTACION DE PUESTOS DE BOLSA	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-SUBCUENTA	1260000	DERECHOS DE EXPLOTACION DE PUESTOS DE BOLSA	
SUB-SUBCUENTA	1260010	AMORTIZACION ACUMULADA DE EXPLOTACION DE PUESTOS DE BOLSA	
SUB-SUBCUENTA	1260020	DETERIORO ACUMULADO DE EXPLOTACION DE PUESTOS DE BOLSA	
SUB-CUENTA	1261	LICENCIAS Y CONCESIONES	
SUB-SUBCUENTA	1261000	LICENCIAS Y CONCESIONES	
SUB-SUBCUENTA	1261010	AMORTIZACION ACUMULADA DE LICENCIAS Y CONCESIONES	
SUB-SUBCUENTA	1261020	DETERIORO ACUMULADO DE LICENCIAS Y CONCESIONES	
SUB-CUENTA	1262	PROGRAMAS INFORMATICOS	
SUB-SUBCUENTA	1262000	PROGRAMAS INFORMATICOS	
SUB-SUBCUENTA	1262010	AMORTIZACION ACUMULADA DE PROGRAMAS INFORMATICOS	
SUB-SUBCUENTA	1262020	DETERIORO ACUMULADO DE PROGRAMAS INFORMATICOS	
SUB-CUENTA	1263	FRANQUICIAS	
SUB-SUBCUENTA	1263000	FRANQUICIAS	
SUB-SUBCUENTA	1263010	AMORTIZACION ACUMULADA DE FRANQUICIAS	
SUB-SUBCUENTA	1263020	DETERIORO ACUMULADO DE FRANQUICIAS	
SUB-CUENTA	1264	SITIOS WEB	
SUB-SUBCUENTA	1264000	SITIOS WEB	
SUB-SUBCUENTA	1264010	AMORTIZACION ACUMULADA DE SITIOS WEB	
SUB-SUBCUENTA	1264020	DETERIORO ACUMULADO DE SITIOS WEB	
SUB-CUENTA	1265	OTROS INTANGIBLES	
SUB-SUBCUENTA	1265000	OTROS INTANGIBLES	
SUB-SUBCUENTA	1265010	AMORTIZACION ACUMULADA DE OTROS INTANGIBLES	
SUB-SUBCUENTA	1265020	DETERIORO ACUMULADO DE OTROS INTANGIBLES	
CARGOS			Por la contabilización al costo de los Activos Intangibles.

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			Por la aplicación de la amortización acumulada y por la cancelación de los activos amortizables.
			Cuando se da de una reversión de perdida por deterioro de valor o se de baja a un activo que fue afectado por el deterioro de valor anteriormente.
ABONOS			Cuando se da de baja por venta, o abandono del mismo.
			Por la contabilización de las amortizaciones acumuladas.
			Por las perdidas por deterioro de valor establecidas por la administración con base en las evaluaciones periódicas a los intangibles.
			Por el traslado de los gastos amortizables a cuentas de resultados
			Por la amortización acumulada registrada.
CUENTA	127	OBRAS DE CONSTRUCCIÓN EN PROCESO	
DESCRIPCIÓN			En esta cuenta se registran las Obras en ejecución en bienes propiedad de la entidad. Los bienes incluidos en esta cuenta no se deprecian
SUB-CUENTA	1270	OBRAS DE CONSTRUCCIÓN EN PROCESO	
SUB-SUBCUENTA	1270000	OBRAS DE CONSTRUCCIÓN EN PROCESO	
CARGOS			Por los costos de construcción, acondicionamiento o equipamiento
ABONOS			Por la transferencia a las cuentas correspondientes por el valor contabilizado al finalizar las obras
CUENTA	128	ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

DESCRIPCIÓN			Este rubro estará integrado por activos de largo plazo reclasificados a esta categoría, debido a que la administración ha decidido recuperarlos mediante una operación de venta más bien que por su uso continuo y por los activos de largo plazo adquiridos por la administración exclusivamente con el propósito de su posterior enajenación. Estos activos no se depreciarán mientras estén clasificados en esta categoría
SUB-CUENTA	1280	ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA	
SUB-SUBCUENTA	1280000	INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS	
SUB-SUBCUENTA	1280010	INVERSIONES EN ASOCIADAS	
SUB-SUBCUENTA	1280020	INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS	
SUB-SUBCUENTA	1280030	ACTIVOS EN DISCONTINUACIÓN	
SUB-SUBCUENTA	1280040	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
SUB-SUBCUENTA	1280050	ACTIVOS INTANGIBLES	
SUB-SUBCUENTA	1280060	ACTIVOS RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
SUB-SUBCUENTA	1280070	BIENES RECIBIDOS EN PAGO O ADJUDICADOS	
CARGOS			En el momento de su reclasificación como activo de esta categoría o de su adquisición, con crédito a las correspondientes cuentas de activo por su valor neto contable (valor contable menos depreciación acumulada) a largo plazo de donde procedan, normalmente del grupo Activo no corriente o a cuentas de Efectivo y equivalentes de efectivo o de acreedores/deudores respectivamente cuando se adquieran o entren en la entidad con este fin.

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			Por los aumentos en el valor razonable sobre el valor contabilizado en el momento de su traspaso o adquisición acreditándose la cuenta de Patrimonio Revaluaciones 3321 Activos poseídos para la venta
			Se debitará en su caso por el reconocimiento de ingresos devengados y no cobrados dentro del ejercicio acreditándose la cuenta de Ingresos "5212000 Intereses y dividendos de la cartera de inversiones financieras".
			Se debitará por la reversión del deterioro acreditándose la cuenta 5123 "Reversiones de deterioro de valor de activos no corrientes".
ABONOS			Se acreditará por disminuciones en el valor razonable sobre el valor contabilizado en el momento de su traspaso o adquisición debitándose la cuenta de Patrimonio Revaluaciones 3321 Activos poseídos para la venta"
			Se acreditará por su deterioro debitándose la cuenta de gasto "415 Desvaloración de Activos de largo plazo poseídos para la venta"
			Se acreditarán por las enajenaciones, con débito a cuentas de Efectivo y equivalentes de efectivo o de cuentas por cobrar y, en caso de producirse ganancia o pérdida, a las cuentas, de ingreso 5300000 Utilidad en venta de Activos" y de gasto 4300020 Pérdidas en venta de bienes", respectivamente, dando de baja la cuenta por el importe que estuviese constituida en caso de ajustes por revalorización.

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			Se acreditará por las distribuciones de dividendos con cargo a ganancias generadas antes de la adquisición de la participación, con débito a cuentas de efectivo u otros activos.
ELEMENTO	2	PASIVO	
DESCRIPCIÓN			Agrupar las cuentas que representan obligaciones contraídas por la entidad por operaciones normales del negocio derivadas de adeudos por créditos obtenidos y gastos incurridos en la explotación del negocio, así como las obligaciones con el Estado, con el personal y provisiones diversas. Comprende las acreencias con instituciones financieras del país y del exterior, las cuentas y documentos por pagar por operaciones propias y por cuenta de terceros, las obligaciones con los trabajadores, las obligaciones por impuestos y contribuciones, las acreencias con proveedores; y, las provisiones para obligaciones laborales, las otras provisiones y las ganancias diferidas
RUBRO	21	PASIVO CORRIENTE	
DESCRIPCIÓN			Representa las obligaciones a cargo de la empresa, cuyo vencimiento es menor a un año
CUENTA	210	PRESTAMOS Y SOBREGIROS CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	
DESCRIPCIÓN			Comprende los financiamientos obtenidos, como los adeudos provenientes de financiaciones a corto plazo, contratados con instituciones bancarias y financieras, locales y del exterior, bajo la modalidad de créditos directos y líneas de crédito
SUB-CUENTA	2100	SOBREGIROS CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-SUBCUENTA	2100000	SOBREGIROS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS, M.L.	
SUB-SUBCUENTA	2100010	SOBREGIROS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS, M.E.	
SUB-CUENTA	2101	PRESTAMOS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	
SUB-SUBCUENTA	2101000	PRESTAMOS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES, M.L.	
SUB-SUBCUENTA	2101010	PRESTAMOS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES, M.E.	
CARGOS			Por las amortizaciones y cancelación de las obligaciones por créditos recibidos.
			Por la cancelación de los sobregiros.
			Por las notas de abono recibidas
ABONOS			Por los montos de los financiamientos y créditos contratados.
			Por los sobregiros en las cuentas corrientes que la entidad mantiene en bancos.
			Por las notas de cargo recibidas.
CUENTA	211	PORCION CORRIENTE DE PASIVOS A LARGO PLAZO	
DESCRIPCIÓN			Representa el monto a erogar por el vencimiento en el ejercicio corriente de las obligaciones de largo plazo
SUB-CUENTA	2110	OBLIGACIONES CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	
SUB-SUBCUENTA	2110000	PRESTAMOS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES, M.L.	
SUB-SUBCUENTA	2110010	PRESTAMOS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES, M.E.	
SUB-CUENTA	2111	PRESTAMOS CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR	
SUB-SUBCUENTA	2111000	PRESTAMOS DE BANCOS Y FINANCIERAS, M.E.	
SUB-CUENTA	2112	OBLIGACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES DEL PAÍS	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-SUBCUENTA	2112000	OBLIGACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES DEL PAÍS	
SUB-CUENTA	2113	OBLIGACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES DEL EXTERIOR	
SUB-SUBCUENTA	2113000	OBLIGACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES DEL EXTERIOR	
CARGOS			Por las amortizaciones y cancelación de las obligaciones por créditos recibidos.
			Por la cancelación de los sobregiros.
			Por las notas de abono recibidas
ABONOS			Por los montos de los financiamientos y créditos contratados cuyo vencimiento ocurrirá en el ejercicio corriente.
CUENTA	212	OBLIGACIONES POR OPERACIONES BURSATILES	
DESCRIPCIÓN			En esta cuenta se registra las obligaciones que se originan en las operaciones de inversiones propias y por cuenta de terceros y de administración de cartera.
SUB-CUENTA	2120	EMISORES	
SUB-SUBCUENTA	2120000	PRESTAMOS	
SUB-SUBCUENTA	2120010	OTROS	
SUB-CUENTA	2121	CASAS DE CORREDORES DE BOLSA	
SUB-SUBCUENTA	2121000	PRESTAMOS	
SUB-SUBCUENTA	2121010	COMISIONES POR SERVICIOS	
SUB-SUBCUENTA	2122020	OTROS	
SUB-CUENTA	2122	INVERSIONISTAS	
SUB-SUBCUENTA	2122000	PRESTAMOS	
SUB-SUBCUENTA	2122010	OTROS	
SUB-CUENTA	2123	BOLSA DE VALORES	
SUB-SUBCUENTA	2123000	PRESTAMOS	
SUB-SUBCUENTA	2123010	COMISIONES POR SERVICIOS	
SUB-SUBCUENTA	2123020	OTROS	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-CUENTA	2124	OBLIGACIONES POR SERVICIOS DE ADMINISTRACION DE CARTERA	
SUB-SUBCUENTA	2124000	OBLIGACIONES CON INVERSIONISTAS	
SUB-SUBCUENTA	2124010	OTRAS OBLIGACIONES	
SUB-CUENTA	2125	OBLIGACIONES POR SUSCRIPCION DE TITULOS VALORES EN MERCADO PRIMARIO	
DESCRIPCIÓN			Representa las obligaciones contraídas por la casa por operaciones de suscripción primaria bajo la figura del UNDERWRITING
SUB-SUBCUENTA	2125000	BONOS PUBLICOS	
SUB-SUBCUENTA	2125010	BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS	
SUB-SUBCUENTA	2125020	BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS	
SUB-SUBCUENTA	2125030	PAPELES BURSATILES	
SUB-SUBCUENTA	2125040	CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES FINANCIERAS	
SUB-SUBCUENTA	2125050	CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES NO FINANCIERAS	
SUB-SUBCUENTA	2125060	OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PUBLICAS	
SUB-SUBCUENTA	2125070	OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS	
SUB-SUBCUENTA	2125080	ACCIONES	
SUB-SUBCUENTA	2125090	OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA VARIABLE	
DESCRIPCIÓN			En las sub-cuentas se registrará las obligaciones que se originan en las operaciones de inversiones propias, con inversionistas, emisores, la bolsa de valores y casas corredoras.
SUB-CUENTA	2126	OBLIGACIONES POR SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA (1)	
DESCRIPCIÓN			En estas sub-cuentas se registran las obligaciones que se originan en las operaciones relativas a la administración

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			individual de cartera. (1)
SUB-SUBCUENTA	2126000	OBLIGACIONES CON INVERSIONISTAS (1)	
SUB-SUBCUENTA	2126010	OTRAS OBLIGACIONES (1)	
CARGOS			Por la contabilización de los pagos de las obligaciones
			Por los pagos de las obligaciones originadas por servicios en operaciones bursátiles.
			Por los pagos de las obligaciones originadas por la administración de cartera.
			Por los pagos de las obligaciones originadas por la administración individual de cartera. (1)
ABONOS			Por la contabilización de las obligaciones originadas por las operaciones de inversión propia.
			Por la contabilización de las obligaciones originadas por los servicios de operaciones bursátiles.
			Por la contabilización de las obligaciones originadas por servicios de administración de cartera.
			Por la contabilización de las obligaciones originadas por servicios de administración individual de cartera. (1)
CUENTA	213	CUENTAS POR PAGAR	
DESCRIPCIÓN			La cuenta se registrará las obligaciones de la entidad con su personal, remuneraciones, vacaciones, honorarios y comisiones.
SUB-CUENTA	2130	PROVISIONES POR PAGAR DE EMPLEADOS	
SUB-SUBCUENTA	2130000	REMUNERACIONES POR PAGAR	
SUB-SUBCUENTA	2130010	VACACIONES POR PAGAR	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-SUBCUENTA	2130020	OTRAS OBLIGACIONES CON EMPLEADOS POR PAGAR
SUB-CUENTA	2131	RETENCIONES POR PAGAR
SUB-SUBCUENTA	2131000	ISSS-FSV.
SUB-SUBCUENTA	2131010	ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES(AFP)
SUB-SUBCUENTA	2131020	OTRAS RETENCIONES A EMPLEADOS.
SUB-CUENTA	2132	IMPUESTOS RETENIDOS
SUB-SUBCUENTA	2132000	IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO A EMPLEADOS.
SUB-SUBCUENTA	2132010	IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO POR SERVICIOS PROFESIONALES
SUB-SUBCUENTA	2132020	IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO A CLIENTES.
SUB-SUBCUENTA	2132030	IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO A TERCEROS
SUB-SUBCUENTA	2132040	IMPUESTOS MUNICIPALES RETENIDOS A EMPLEADOS
SUB-SUBCUENTA	2132050	IVA, RETENIDO A TERCEROS.
SUB-SUBCUENTA	2132060	IVA PERCIBIDO POR PAGAR
SUB-SUBCUENTA	2132070	OTROS IMPUESTOS RETENIDOS
SUB-CUENTA	2133	CUENTAS POR PAGAR POR SERVICIOS
SUB-SUBCUENTA	2133000	SERVICIOS POR PAGAR DE COMUNICACIÓN Y TELEFONO
SUB-SUBCUENTA	2133010	SERVICIOS POR PAGAR DE ENERGIA Y AGUA
SUB-SUBCUENTA	2133020	SERVICIOS PROFESIONALES POR PAGAR
SUB-SUBCUENTA	2133030	ALQUILERES POR PAGAR
SUB-SUBCUENTA	2133040	SEGUROS POR PAGAR
SUB-SUBCUENTA	2133050	OTROS SERVICIOS POR PAGAR
SUB-CUENTA	2134	PROVISIONES POR PAGAR
SUB-SUBCUENTA	2134000	PROVISION POR INTERESES POR PAGAR DE PRESTAMOS BANCARIOS
SUB-SUBCUENTA	2134010	CUOTA PATRONAL ISSS
SUB-SUBCUENTA	2134020	CUOTA PATRONAL ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSION(AFP)
SUB-SUBCUENTA	2134030	PROVISION POR COSTO DE REPORTOS
SUB-SUBCUENTA	2134040	COSTO DE FISCALIZACION.
SUB-SUBCUENTA	2134050	CUOTAS DE MEMBRESIA
SUB-SUBCUENTA	2134060	OTRAS CUENTAS POR PAGAR

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-CUENTA	2135	ACREEDORES VARIOS	
SUB-SUBCUENTA	2135000	ACREEDORES VARIOS	
SUB-SUBCUENTA	2135010	SOBRANTES DE CAJA	
CARGOS			Por el pago de remuneraciones por pagar.
			Por los pagos de alquileres y servicios
			Por los sobrados de caja.
			Por los pagos de las obligaciones con Hacienda, por impuestos retenidos.
ABONOS			Por los alquileres y servicios por pagar
			Por los sobrados de caja.
			Por el impuesto sobre la renta, IVA o municipales retenidos a empleados, clientes, y terceros.
CUENTA	214	CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	
DESCRIPCIÓN			Representa el conjunto de obligaciones, que la Casa de Corredores, tiene con los accionistas, directores y empresas relacionadas
SUB-CUENTA	2140	CUENTAS POR PAGAR A DIRECTORES	
SUB-SUBCUENTA	2140000	PRESTAMOS	
SUB-SUBCUENTA	2140010	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A DIRECTORES.	
SUB-CUENTA	2141	CUENTAS POR PAGAR A ACCIONISTAS	
SUB-SUBCUENTA	2141000	PRESTAMOS	
SUB-SUBCUENTA	2141010	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A ACCIONISTAS	
SUB-CUENTA	2142	CUENTAS POR PAGAR A EMPRESAS RELACIONADAS	
SUB-SUBCUENTA	2142000	PRESTAMOS	
SUB-SUBCUENTA	2142010	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A EMPRESAS RELACIONADAS	
CARGOS			Por el pago de REMUNERACIONES POR PAGAR a accionistas, directores.

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			Por los pagos de alquileres y servicios, a empresas o personas relacionadas
ABONOS			Por los alquileres y servicios por pagar, a empresas o personas relacionadas
			Por las obligaciones con partes relacionadas
CUENTA	215	IMPUESTOS POR PAGAR PROPIOS	
DESCRIPCIÓN			Este rubro representa las obligaciones de exigibilidad inmediata provenientes de impuestos, contribuciones y otros tributos en favor de instituciones del Estado y otras a cargo de la entidad como responsable de impuestos
SUB-CUENTA	2150	IMPUESTOS MUNICIPALES	
SUB-SUBCUENTA	2150000	IMPUESTOS MUNICIPALES	
SUB-CUENTA	2151	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	
SUB-SUBCUENTA	2151000	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	
SUB-CUENTA	2152	IVA POR PAGAR	
SUB-SUBCUENTA	2152000	IVA DEBITO FISCAL	
SUB-SUBCUENTA	2152010	IVA POR PAGAR	
SUB-CUENTA	2153	OTROS IMPUESTOS	
SUB-SUBCUENTA	2153000	OTROS IMPUESTOS	
CARGOS			Por el pago de impuestos y contribuciones por cuenta propia.
ABONOS			Por los impuestos y contribuciones por cuentas propia por pagar.
CUENTA	216	DIVIDENDOS POR PAGAR	
DESCRIPCIÓN			Representa las utilidades pendientes de distribuir a los accionistas, aprobados por Asamblea General de Accionistas
SUB-CUENTA	2160	DIVIDENDOS POR PAGAR	
SUB-SUBCUENTA	2160000	DIVIDENDOS POR PAGAR	
CARGOS			Por el pago en efectivo y/o cheque de los dividendos a accionistas

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

ABONOS			Por el decreto de distribución de utilidades, que formule la asamblea general de accionistas
CUENTA	217	PASIVOS FINANCIEROS NEGOCIABLES	
DESCRIPCIÓN			Se incluyen en esta categoría aquellos pasivos financieros, medidos a su valor razonable con efecto en los resultados, que reúnan las siguientes condiciones: a) Se adquieren con el objetivo de realizarlos a corto plazo; b) Son parte de una cartera de instrumentos financieros identificados y gestionados conjuntamente para la que hay evidencia de actuaciones recientes para generar ganancias a corto plazo; c) Los derivados no designados como instrumentos de cobertura contable
			La clasificación en este rubro estará sujeta a la facilidad de la obtención de precios para estos pasivos dentro de un mercado activo o a la existencia de metodología de valoración desarrollada por un ente autorizado, la cual puede ser adecuada para asignarle un valor razonable a tales pasivos
SUB-CUENTA	2170	PASIVOS FINANCIEROS NEGOCIABLES	
SUB-SUBCUENTA	2170000	PASIVOS FINANCIEROS NEGOCIABLES	
CARGOS			Por las fluctuaciones a la baja en el valor razonable con respecto al de coste de suscripción o compra, acreditándose la cuenta de resultados dentro de las cuentas de ingresos por la diferencia entre el valor razonable y dicho coste en la cuenta de ingresos "5124010 Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros
ABONOS			Por la suscripción, con débito, generalmente, a las cuentas de Efectivo y equivalentes de efectivo

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			Por las fluctuaciones al alza en el valor razonable con respecto al de coste de suscripción o compra, debitándose la cuenta de resultados dentro de las cuentas de gastos por la diferencia entre el valor razonable y dicho coste de las cuentas de gasto 4261Provisión para desvalorización de Activos y Pasivos
			Por las ventas, amortizaciones anticipadas o baja en la cartera de valores, con débito a las cuentas de Efectivo y equivalentes de efectivo y, en caso de producirse ganancias, acreditando la cuenta de ingresos "5124020 Ganancias por venta de inversiones financieras (y cancelación pasivos negociables)" y, en caso de pérdidas debitando la cuenta de gasto 4270000 Activos y pasivos financieros negociables por la diferencia entre el precio de venta y por el que figurase contabilizado en ese momento.
			En el caso de inversiones en moneda extranjera se debitará o acreditará esta cuenta por el tipo de cambio entre el anterior valor y el tipo de cambio actual con cargo o abono a las cuentas de resultados en gasto 4200010 Diferencia de cambio, en caso de pérdida o abono a la cuenta de ingreso 5200010 Diferencia de cambio" de caso de ganancia.
CUENTA	218	OTROS PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON EFECTO EN LOS RESULTADOS	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

DESCRIPCIÓN			En este rubro se incorpora el valor de las partidas de los pasivos financieros clasificados desde su reconocimiento inicial a su valor razonable con efecto en los resultados. La clasificación en este rubro estará sujeta a la facilidad de la obtención de precios para estos pasivos dentro de un mercado activo o a la existencia de metodología de valoración desarrollada por un ente autorizado, la cual puede ser adecuada para asignarle un valor razonable a tales pasivos
			La entidad no reclasificará un instrumento financiero hacia esta categoría mientras esté en su poder o continúe emitido ni tampoco sacará ninguno de los clasificados de esta forma para llevarlo a otra categoría distinta
SUB-CUENTA	2180	OTROS PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON EFECTO EN LOS RESULTADOS	
SUB-SUBCUENTA	2180000	OTROS PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON EFECTO EN LOS RESULTADOS	
CUENTA	219	INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS DE COBERTURA	
DESCRIPCIÓN			Dentro de esta agrupación se incluirán los instrumentos financieros derivados designados como de cobertura de riesgos específicamente identificados que tienen impacto en la cuenta de pérdidas y ganancias como consecuencia de variaciones en el valor razonable o en el flujo de efectivo de uno o varios elementos concretos o en una inversión neta en moneda extranjera, denominados partidas cubiertas. Estas cuentas se afectarán cuando producto de los ajustes en el valor razonable adopten una naturaleza acreedora

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			Si la cobertura de valor razonable cumple los criterios para ser considerada como tal, la misma será contabilizada como sigue: a) La ganancia o pérdida originada por la remediación del instrumento de cobertura será reconocida en los resultados en el momento que se establezca. b) La ganancia o pérdida que se origine sobre la partida cubierta que sea atribuible al riesgo cubierto ajustará el valor registrado de la partida cubierta y será reconocida en los resultados en el momento que se establezca. El reconocimiento de la pérdida o ganancia atribuible al riesgo cubierto en el resultado del ejercicio también se aplicará si la partida cubierta es un activo disponible para la venta
SUB-SUBCUENTA	2190000	COBERTURA DEL VALOR RAZONABLE	
SUB-SUBCUENTA	2190010	COBERTURA DE FLUJO DE EFECTIVO	
SUB-SUBCUENTA	2190020	COBERTURA DE INVERSIÓN NETA EN MONEDA EXTRANJERA	
CARGOS			Sé debitará por las fluctuaciones a la baja en el valor razonable con respecto al inicial o el medido con anterioridad, acreditándose la cuenta de resultados dentro de las cuentas de ingresos con la diferencia entre la medición anterior y el actual valor razonable, en la cuenta de ingresos 5124010 Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros en caso de fluctuación a la baja. Estos importes, una vez regularizados los resultados al final del ejercicio, formaran parte de la cuenta de Patrimonio 3500020 Inversiones conservadas para negociación” en tanto no se cobren por el saldo neto de esta cuenta, y la cuenta de 4261 PROVISION PARA DESVALORIZACION DE ACTIVOS Y PASIVOS- 4261000 conservados para negociación.

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			Se debitará por las ventas, o baja en la cartera de valores, con crédito a las cuentas de Tesorería y, en caso de producirse ganancias, acreditando la cuenta de ingresos 5124010 Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros" y, en caso de pérdidas debitando la cuenta de gasto "4261 Provisión para desvalorización de activos y pasivos" por la diferencia entre el precio de venta y por el que figurase contabilizado en ese momento
			Sé debitará por las fluctuaciones a la baja en el valor razonable con respecto al inicial o el medido con anterioridad, acreditándose la diferencia entre la medición anterior y el actual valor razonable, en las siguientes cuentas: De Patrimonio 3322 Cobertura de flujo de efectivo" por la parte eficaz de la cobertura; De ingreso "5124010 Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros" por la parte no eficaz de al cobertura. Estos importes, una vez regularizados los resultados al final del ejercicio, formaran parte de la cuenta de Patrimonio "3500020 Inversiones conservadas para negociación" en tanto no se cobren por el saldo neto de esta cuenta y la cuenta de gasto "4261000 Provisión para desvalorización de inversiones y pasivos

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			Por las ventas, o baja en la cartera de valores, con crédito a las cuentas de Tesorería y, en caso de producirse ganancias, acreditando la cuenta de Patrimonio "2190010 Cobertura de flujo de efectivo" o la cuenta de ingresos "5124010 Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros" según la cobertura sea o no eficaz, y, en caso de pérdidas debitando la cuenta de Patrimonio 3322 Cobertura de flujo de efectivo" o la cuenta de gasto 4261000 Provisión para desvalorización" según la cobertura sea o no eficaz, siempre por la diferencia entre el precio de venta y por el que figurase contabilizado en ese momento.
ABONOS			Sé acreditará por las fluctuaciones al alza en el valor razonable con respecto al inicial o el medido con anterioridad, debitándose la cuenta de resultados dentro de las cuentas de gastos con la diferencia entre el valor razonable y dicha medición anterior, en la cuenta de gasto "4261000 Provisión para desvalorización"
			Por las fluctuaciones al alza en el valor razonable con respecto al inicial o el medido con anterioridad, debitándose la diferencia entre el valor razonable y dicha medición anterior, en las siguientes cuentas: De Patrimonio 3322 Cobertura de flujo de efectivo" por la parte eficaz de la cobertura; de Gasto "4261000 Provisión para desvalorización" por la parte no eficaz de la cobertura; de Pasivo 2190020 Cobertura de Inversión Neta en Moneda Extranjera.
RUBRO	22	PASIVO NO CORRIENTE	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

DESCRIPCIÓN			Representa el conjunto de obligaciones, a cargo de la Casa de Corredores, cuyo vencimiento se produce a más de un año plazo
CUENTA	220	PRESTAMOS BANCARIOS DE LARGO PLAZO	
DESCRIPCIÓN			Comprende los financiamientos obtenidos, como los adeudos provenientes de financiaciones a largo plazo, contratados con instituciones bancarias, locales y del exterior, bajo la modalidad de créditos directos y líneas de crédito
SUB-CUENTA	2200	OBLIGACIONES CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	
SUB-SUBCUENTA	2200000	ADEUDADOS POR PRÉSTAMOS	
SUB-SUBCUENTA	2200010	OTRAS OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	
SUB-CUENTA	2201	OBLIGACIONES CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR	
SUB-SUBCUENTA	2201000	ADEUDADOS POR PRÉSTAMOS	
SUB-SUBCUENTA	2201010	OTRAS OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	
CARGOS			Por el traslado anual, del vencimiento corriente de las obligaciones al pasivo corriente.
			Por ajustes a los préstamos.
ABONOS			Por la toma de préstamos u otras obligaciones por un plazo mayor a un año.
CUENTA	221	OBLIGACIONES CON EMPRESAS RELACIONADAS A LARGO PLAZO	
DESCRIPCIÓN			En esta cuenta se registra las obligaciones a largo plazo con empresas relacionadas, bajo las formas referidas en la descripción del rubro
SUB-CUENTA	2210	OBLIGACIONES CON EMPRESAS RELACIONADAS A LARGO PLAZO	
SUB-SUBCUENTA	2210000	PRESTAMOS A LARGO PLAZO	
SUB-SUBCUENTA	2210010	OTRAS OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

CARGOS			Por el traslado anual, del vencimiento corriente de las obligaciones al pasivo corriente.
			Por ajustes a los préstamos.
ABONOS			Por la toma de préstamos u otras obligaciones por un plazo mayor a un año con empresas relacionadas.
CUENTA	222	IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO	
DESCRIPCIÓN			Representa diferencias temporales entre el impuesto tasado de conformidad a La Ley de Impuesto sobre la renta y la utilidad determinada de conformidad a Normas Internacionales de Información Financiera
SUB-CUENTA	2220	IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO	
SUB-SUBCUENTA	2220000	IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO	
CARGOS			Por la eliminación de la diferencias temporales entre el impuesto cancelado y el contable
ABONOS			Por la creación de diferencias temporales entre el impuesto cancelado y el contable
CUENTA	223	INGRESOS DIFERIDOS	
DESCRIPCIÓN			En esta cuenta se registra los ingresos que sin haberse devengado hayan sido percibidos por la entidad
SUB-CUENTA	2230	INGRESOS DIFERIDOS POR SERVICIOS BURSATILES	
SUB-SUBCUENTA	2230000	INGRESOS POR SERVICIOS OPERACIONALES BURSATILES DIFERIDOS	
SUB-SUBCUENTA	2230010	INGRESOS POR SERVICIOS DE ADMINISTRACION DE CARTERA DIFERIDOS	
SUB-SUBCUENTA	2230020	INGRESOS POR SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA DIFERIDA (1)	
SUB-CUENTA	2231	INGRESOS DIFERIDOS POR OPERACIONES PROPIAS	
SUB-SUBCUENTA	2231000	INGRESOS POR OPERACIONES PROPIAS DIFERIDOS	
SUB-SUBCUENTA	2231010	OTROS INGRESOS DIFERIDOS	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

CARGOS			Por la aplicación a resultados de los ingresos devengados en el período contable
ABONOS			Por el registro de los ingresos no devengados
CUENTA	224	OBLIGACIONES FINANCIERO	BAJO ARRENDAMIENTO
DESCRIPCIÓN			Representa los pagos futuros en que la empresa incurrirá por arrendamientos financieros
SUB-CUENTA	2240	OBLIGACIONES FINANCIERO	BAJO ARRENDAMIENTO
SUB-SUBCUENTA	2240000	INMUEBLES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
SUB-SUBCUENTA	2240010	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
SUB-SUBCUENTA	2240020	EQUIPOS DE TRANSPORTE TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
SUB-SUBCUENTA	2240030	OTROS BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
CARGOS			Por el pago del arrendamiento financiero
ABONOS			Por la firma de contratos de arrendamiento financiero, en los cuales se transfiera sustancialmente la propiedad del bien
CUENTA	225	ESTIMACION PARA OBLIGACIONES LABORALES	
DESCRIPCIÓN			En esta cuenta se registra las provisiones para las obligaciones laborales cuyo pago o liquidación se efectuará en el ejercicio o ejercicios siguientes.
SUB-CUENTA	2250	ESTIMACION PARA OBLIGACIONES LABORALES	
SUB-SUBCUENTA	2250000	ESTIMACION PARA OBLIGACIONES LABORALES	
CARGOS			Por la disminución de las provisiones al cierre del período contable
ABONOS			Por la constitución de las provisiones correspondientes al ejercicio por concepto de beneficios sociales y obligaciones laborales. De conformidad a la política laboral de la empresa

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

ELEMENTO	3	PATRIMONIO NETO	
DESCRIPCIÓN			Representa la participación de los propietarios en el activo de la entidad. Su importe se determina por la diferencia entre el activo y el pasivo.
			Comprende la acumulación de los aportes de los accionistas, incluyendo las capitalizaciones de utilidades, excedentes y otras, con carácter permanente, representado por acciones nominales debidamente suscritas; así como las reservas de capital, revaluación resultados acumulados.
RUBRO	31	CAPITAL	
DESCRIPCIÓN			El capital está representado por el capital pagado y el capital suscrito, deduciendo de éste las suscripciones pendientes de integración, así como los aportes de otras instituciones bajo la modalidad de donaciones.
CUENTA	310	CAPITAL SOCIAL	
DESCRIPCIÓN			El capital social está representado por el capital pagado y el capital suscrito, deduciendo de éste las suscripciones pendientes de integración.
			El capital pagado constituye la acumulación de los aportes de los accionistas, incluyendo las capitalizaciones de utilidades, excedentes y otras, con carácter permanente, representado por acciones nominales debidamente suscritas.
SUB-CUENTA	3100	CAPITAL SUSCRITO MÍNIMO	
SUB-SUBCUENTA	3100000	CAPITAL SUSCRITO MÍNIMO PAGADO	
SUB-SUBCUENTA	3100010	CAPITAL SUSCRITO MÍNIMO NO PAGADO	
SUB-CUENTA	3101	CAPITAL SUSCRITO VARIABLE	
SUB-SUBCUENTA	3101000	CAPITAL SUSCRITO VARIABLE PAGADO	
SUB-SUBCUENTA	3101010	CAPITAL SUSCRITO VARIABLE NO PAGADO	
SUB-CUENTA	3102	ACCIONES EN TESORERIA	
SUB-SUBCUENTA	3102000	ACCIONES EN TESORERIA	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

CUENTA	311	CAPITAL ADICIONAL	
DESCRIPCIÓN			Comprende las donaciones y otros aportes similares a favor de la entidad.
SUB-CUENTA	3110	DONACIONES	
SUB-SUBCUENTA	3110000	DONACIONES	
CARGOS			Por las capitalizaciones de las donaciones.-
			Por los importes de las suscripciones de capital.
			Por la reducción del CAPITAL debidamente autorizado.
ABONOS			Por el importe del CAPITAL inicial suscrito y aportes posteriores.
			Por los pagos efectuados de CAPITAL suscrito.
			Por la capitalización de utilidades.
			Por la capitalización de reservas.
			Por la capitalización de obligaciones y otras.
			Por las DONACIONES recibidas.
RUBRO	32	RESERVAS DE CAPITAL	
DESCRIPCIÓN			Comprende las reservas legales y obligatorias como las voluntarias constituidas con las detracciones de las utilidades acumuladas para fines específicos, así como las acciones liberadas recibidas de otras empresas por capitalización de revaluación
CUENTA	320	RESERVAS DE CAPITAL	
DESCRIPCIÓN			En esta cuenta se registra la constitución de la reserva legal, mediante las detracciones de las utilidades de conformidad a lo establecido por las disposiciones legales y otras reservas.
SUB-CUENTA	3200	RESERVA LEGAL	
SUB-SUBCUENTA	3200000	RESERVA LEGAL	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-CUENTA	3201	PRIMA EN VENTA DE ACCIONES	
SUB-SUBCUENTA	3201000	PRIMA EN VENTA DE ACCIONES	
CARGOS			Por la capitalización de la reserva legal.
			Por el uso, que estipule el código de comercio.
ABONOS			Por el 7% de las utilidades antes de impuestos.
			Por la prima en exceso del valor nominal en la venta de las acciones.
CUENTA	321	OTRAS RESERVAS OBLIGATORIAS	
DESCRIPCIÓN			En esta cuenta se registra la constitución de las reservas mediante las detracciones de las utilidades acumuladas conforme a lo establecido en los estatutos u otras disposiciones. Incluye los importes de los incrementos, de las participaciones en entidades en las que la entidad ejerce el control o influencia significativa, por revaluación.
SUB-CUENTA	3210	RESERVAS ESTATUTARIAS	
SUB-SUBCUENTA	3210000	RESERVAS ESTATUTARIAS	
SUB-CUENTA	3211	RESERVAS POR OTRAS DISPOSICIONES	
SUB-SUBCUENTA	3211000	RESERVAS POR OTRAS DISPOSICIONES	
CARGOS			Por la capitalización de la reserva o el uso de la misma.
ABONOS			Por la segregación que se haga de las utilidades, en la cuantía establecida por el acuerdo y/o estatuto.
CUENTA	322	RESERVAS VOLUNTARIAS	
DESCRIPCIÓN			En esta cuenta se registra la constitución de las reservas mediante las detracciones de las utilidades acumuladas conforme a lo establecido en acuerdos de junta directiva o asamblea general de socios.
SUB-CUENTA	3220	RESERVAS VOLUNTARIAS	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-SUBCUENTA	3220000	RESERVAS VOLUNTARIAS	
CARGOS			Por la capitalización de la reserva o el uso de la misma.
ABONOS			Por la segregación que se haga de las utilidades, en la cuantía establecida por el acuerdo.
RUBRO	33	REVALUACIONES	
DESCRIPCIÓN			Comprende al mayor valor neto asignado a la Propiedad planta y equipo, Propiedades de inversión de la entidad, determinado como consecuencia de la revaluación, de acuerdo con las disposiciones de Ley y las normas que dicte la Superintendencia del Sistema Financiero (1).
CUENTA	330	REVALUACIONES DE INMUEBLES	
DESCRIPCIÓN			En esta cuenta se registra el resultado neto de la revaluación de bienes inmuebles, de la entidad, determinado de acuerdo con las disposiciones legales referidas en la descripción del rubro.
SUB-CUENTA	3300	REVALUACIONES DE INMUEBLES	
SUB-SUBCUENTA	3300000	REVALUACIONES DE INMUEBLES	
CARGOS			Por la capitalización los valores revaluados.
			Por la realización de los revalúos, mediante venta del Inmueble que la originó.
ABONOS			Por la diferencia entre el costo histórico y el valor real del inmueble, determinado mediante peritaje técnico y previa autorización de la Superintendencia del Sistema Financiero. (1)
CUENTA	331	REVALUACIONES DE MUEBLES	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

DESCRIPCIÓN			En esta cuenta se registra el resultado neto de la revaluación de bienes muebles, de la entidad, determinado de acuerdo con las disposiciones legales referidas en la descripción del rubro.
SUB-CUENTA	3310	REVALUACIONES DE MUEBLES	
SUB-SUBCUENTA	3310000	REVALUACIONES DE MUEBLES	
CARGOS			Por la capitalización los valores revaluados.
			Por la realización de los revalúos, mediante venta de los muebles que la originaron.
ABONOS			Por la diferencia entre el costo histórico y el valor real del mueble, determinado mediante peritaje técnico y previa autorización de la Superintendencia del Sistema Financiero. (1)
CUENTA	332	REVALUACIONES DE INVERSIONES	
DESCRIPCIÓN			En esta cuenta se registra el resultado neto de la revaluación de inversiones conservadas hasta el vencimiento
SUB-CUENTA	3320	REVALUACIONES DE INVERSIONES	
SUB-SUBCUENTA	3320000	REVALUACIONES DE INVERSIONES	
SUB-CUENTA	3321	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	
SUB-SUBCUENTA	3321000	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	
SUB-CUENTA	3322	COBERTURA DE FLUJO DE EFECTIVO	
SUB-SUBCUENTA	3322000	COBERTURA DE FLUJO DE EFECTIVO	
SUB-CUENTA	3323	COBERTURA DE INVERSION NETA EN MONEDA EXTRANJERA	
SUB-SUBCUENTA	3323000	COBERTURA DE INVERSION NETA EN MONEDA EXTRANJERA	
CARGOS			Por el registro de la perdida que haya surgido de un cambio en el valor razonable correspondiente a una inversión disponible para la venta

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			Por la realización de los revalúos, mediante venta de la inversión que la originó
			Por las devaluaciones acreditándose la cuenta de Activo "1132 Inversiones disponibles para la venta" hasta el límite de la revaluación constituida
			Por las fluctuaciones al alza en el valor razonable con respecto al inicial o el medido con anterioridad, acreditándose la diferencia entre el valor razonable y dicha medición anterior, en la siguiente cuentas de Pasivo "2190010 Cobertura de flujo de efectivo" por la parte no eficaz de la cobertura.
			Por las fluctuaciones a la baja en el valor razonable con respecto al inicial o el medido con anterioridad, acreditándose la diferencia entre la medición anterior y el actual valor razonable
			Por las fluctuaciones al alza en el valor razonable con respecto al inicial o el medido con anterioridad, acreditándose la diferencia entre el valor razonable y dicha medición anterior, en las siguientes cuentas: De Pasivo "2190020 Cobertura de inversión neta en moneda extranjera" por la parte no eficaz de la cobertura; Por las fluctuaciones a la baja en el valor razonable con respecto al inicial o el medido con anterioridad, acreditándose la diferencia entre la medición anterior y el actual valor razonable
ABONOS			Por el registro de la ganancia que haya surgido de un cambio en el valor razonable correspondiente a una inversión disponible para la venta
			Por el importe de las revaluaciones, con débito a la cuenta de Activo 1132 Inversiones disponibles para la venta

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			Por las fluctuaciones al alza en el valor razonable con respecto al inicial o el medido con anterioridad, debitándose la diferencia entre el valor razonable y dicha medición anterior
			Por las fluctuaciones a la baja en el valor razonable con respecto al inicial o el medido con anterioridad, debitándose la diferencia entre la medición anterior y el actual valor razonable, en las siguientes cuentas: De Pasivo "2190010 Cobertura de flujo de efectivo" por la parte no eficaz de al cobertura; De Patrimonio 2190020 Cobertura de inversión neta en moneda extranjera
			Por las fluctuaciones al alza en el valor razonable con respecto al inicial o el medido con anterioridad, debitándose la diferencia entre el valor razonable y dicha medición anterior
			Por las fluctuaciones a la baja en el valor razonable con respecto al inicial o el medido con anterioridad, debitándose la diferencia entre la medición anterior y el actual valor razonable, en las siguientes cuentas: De Pasivo "2190020 Cobertura de inversión neta en moneda extranjera" por la parte no eficaz de al cobertura
CUENTA	333	REVALUACIONES DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA	
DESCRIPCIÓN			Esta cuenta incluye el importe de los ingresos y de los gastos a que se hayan reconocido directamente en el patrimonio neto y se refieran a los activos y pasivos de largo plazo clasificados como mantenidos para la venta
SUB-CUENTA	3330	REVALUACIONES DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA	
SUB-SUBCUENTA	3330000	REVALUACIONES DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

CARGOS			Por el reconocimiento de las pérdidas devengados por devaluaciones con crédito a la cuenta de activo 1270 Activos de largo plazo poseídos para la venta.”.
			Por la enajenación del activo a que se refiere acreditando las cuenta activo “1270 Activos de largo plazo poseídos para la venta.
ABONOS			Por el reconocimiento de los ingresos devengados por revaluaciones con débito a la cuenta de activo 1270 “Activos a largo plazo poseídos para la venta
RUBRO	34	RESULTADOS	
DESCRIPCIÓN			Comprende los resultados acumulados al período de información que no se hayan distribuido o aplicado. Incluye las utilidades no distribuidas y/o pérdidas acumuladas y las del ejercicio en curso
CUENTA	340	RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	
DESCRIPCIÓN			Comprende los resultados acumulados al período de información que no se hayan distribuido o aplicado. Incluye las utilidades no distribuidas y/o pérdidas acumuladas
SUB-CUENTA	3400	UTILIDAD ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES	
SUB-SUBCUENTA	3400000	UTILIDAD POR APLICAR	
SUB-CUENTA	3401	PERDIDA ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES	
SUB-SUBCUENTA	3401000	PERDIDA ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES	
CARGOS			Por las utilidades no distribuibles y acreditando las cuentas 3500 “Patrimonio restringido”.
			Por su aplicación a las cuentas de Reservas y/o dividendos a pagar que procedan
			Por la aplicación de las utilidades acumuladas.

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			Por las pérdidas del ejercicio incorporados al inicio del siguiente ejercicio
ABONOS			Por los resultados positivos del ejercicio debitando la cuenta de Patrimonio "Utilidad del ejercicio".
			Se acredita cuando dichas las utilidades no distribuibles pasan a la categoría de distribuibles
			Por las utilidad del ejercicio incorporados al inicio del siguiente ejercicio.
			Por la reducción de la pérdida acumulada
CUENTA	341	RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO	
DESCRIPCIÓN			Comprende el resultado obtenido por la entidad al final del período contable o al finalizar el ejercicio, que surge del estado de ganancias y pérdidas, determinadas por la acumulación de los saldos deudores y acreedores de las cuentas que conforman los Egresos e Ingresos respectivamente
SUB-CUENTA	3410	UTILIDAD DEL EJERCICIO	
SUB-SUBCUENTA	3410000	UTILIDAD DEL EJERCICIO	
SUB-CUENTA	3411	PERDIDA DEL EJERCICIO	
SUB-SUBCUENTA	3411000	PERDIDA DEL EJERCICIO	
CARGOS			Por la pérdida del ejercicio que surge del estado de ganancias y pérdidas
			Por la transferencia de la utilidad del ejercicio a RESULTADOS acumulados al inicio del siguiente ejercicio
ABONOS			Por la transferencia de las pérdidas del ejercicio a RESULTADOS acumulados al inicio del siguiente ejercicio
			Por la utilidad del ejercicio que surge del estado de ganancias y pérdidas.
RUBRO	35	PATRIMONIO RESTRINGIDO	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

DESCRIPCIÓN			
CUENTA	350	PATRIMONIO RESTRINGIDO	
DESCRIPCIÓN			Esta cuenta recoge utilidades no distribuibles diferentes de las consignadas en los epígrafes que se mencionan a continuación
SUB-CUENTA	3500	PATRIMONIO RESTRINGIDO	
SUB-SUBCUENTA	3500000	UTILIDADES NO DISTRIBUIBLES	
SUB-SUBCUENTA	3500010	DONACIONES	
SUB-SUBCUENTA	3500020	INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACIÓN	
SUB-SUBCUENTA	3500030	INGRESOS DEVENGADOS NO PERCIBIDOS	
SUB-SUBCUENTA	3500040	OTROS	
CARGOS			Cuando se considere distribuible acreditando la cuenta de utilidades de ejercicios anteriores
			Cuando se enajene o se de baja el activo al que este afecta
ABONOS			Por el importe que la entidad considere no distribuible debitando la cuenta de utilidades de ejercicios anteriores
			Por el importe de la donación, con débito a la cuenta de activo que corresponda según la naturaleza de la donación recibida ya sea efectivo u otras cuentas del inmovilizado en caso de bienes tangibles
			Se acreditará al cierre del ejercicio por el saldo anteriormente mencionado debitando la cuenta de Patrimonio "3400000 Utilidad por aplicar por el saldo neto, caso de que resulte acreedor, de las cuentas mencionadas
			Se acreditará por la retención de las utilidades, con débito a la cuenta de Patrimonio "3400000 Utilidad por aplicar
RUBRO	36	OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

DESCRIPCIÓN			Esta cuenta incluye las transacciones originadas por operaciones en las que la entidad adquiere bienes o servicios, con pagos basados en acciones, las cuales se liquidarán mediante la entrega de instrumentos de capital o mediante la opción de liquidarlos ya sea en efectivo o por la emisión de instrumentos de capital. En las transacciones con pagos basados en acciones liquidadas mediante instrumentos de patrimonio la entidad valorará los bienes o servicios recibidos, así como el correspondiente incremento en el patrimonio neto, directamente al valor razonable de los bienes o servicios recibidos, a menos que dicho valor no pueda ser medido con fiabilidad.
CUENTA	360	OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES	
SUB-CUENTA	3600	OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES	
SUB-SUBCUENTA	3600000	OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES	
ABONOS			Por el valor razonable de los bienes o servicios, debitándose en las siguientes cuentas:
			Cuando se trate de prestaciones a los empleados, se debitará la cuenta de resultados dentro de las cuentas de gastos en la cuenta 4125 "Gastos diversos".
			Cuando se trate de una adquisición de un bien o activo, se debitará la cuenta de activo correspondiente.
			Cuando se trate de la contratación de un servicio, se debitará la cuenta de resultados dentro de la cuenta de gastos que corresponda según el servicio contratado.

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			En las transacciones con pagos basados en acciones en las que los términos del acuerdo proporcionen al banco o a la otra parte la opción de que la entidad liquide la transacción en efectivo (u otros activos) o mediante la emisión de instrumentos de capital, la entidad contabilizará esa transacción, o sus componentes, como una transacción con pagos basados en acciones que se va a liquidar en efectivo si, y en la medida en que, la entidad hubiere incurrido en un pasivo para liquidar el efectivo u otros activos, o como una transacción con pagos basados en acciones que se va a liquidar con instrumentos de patrimonio neto si, y en la medida en que no haya incurrido en un pasivo
ELEMENTO	4	GASTOS	
DESCRIPCIÓN			Agrupar a las cuentas que acumulan los gastos operaciones, los gastos financieros, así como las provisiones para incobrabilidad y desvalorización de inversiones, depreciación y desvalorización de la Propiedad Planta y Equipo y amortizaciones de gastos, gastos de personal y administrativos, gastos extraordinarios, incurridos por la entidad durante el ejercicio, los cuales se registrarán a medida que se realicen u ocurran, prescindiendo de la fecha y forma de pago.
			En el caso de los gastos imputables a ingresos no gravables por la Ley de impuesto sobre la renta, se deberá llevar un reporte auxiliar en el cual se detallara:

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			Dicha separación se realizará a efecto de asociar los ingresos no gravables con sus correspondientes gastos de conformidad a lo dispuesto en el artículo 32 del reglamento de la Ley de Impuesto sobre la Renta, inciso segundo, y lo dispuesto en el artículo 28, inciso segundo de la Ley de Impuesto sobre la Renta.
RUBRO	41	GASTOS DE OPERACIÓN	
DESCRIPCIÓN			Comprende los gastos incurridos en el período provenientes de los servicios prestados a terceros por operaciones bursátiles, por administración de cartera, servicios de asesoría e inscripción, cobranzas y cambio en moneda extranjera; así como, los diversos gastos de operación relacionadas con las actividades de la entidad, que se registran prescindiendo de la fecha y forma de pago.
CUENTA	410	GASTOS DE OPERACIÓN POR SERVICIOS BURSÁTILES	
DESCRIPCIÓN			En esta cuenta se registra los gastos de operación realizados, relacionados con las operaciones de servicio bursátil prestados por la entidad a favor de terceros, así como por los descuentos concedidos
SUB-CUENTA	4100	GASTOS POR COLOCACION	
SUB-SUBCUENTA	4100000	GASTOS POR COLOCACION EN MERCADO PRIMARIO	
SUB-SUBCUENTA	4100010	GASTOS POR COLOCACION EN MERCADO SECUNDARIO	
SUB-CUENTA	4101	GASTOS DE OPERACIÓN POR SERVICIOS BURSÁTILES	
SUB-SUBCUENTA	4101000	GASTOS DE OPERACIÓN POR SERVICIOS DE INSCRIPCION	
SUB-SUBCUENTA	4101010	GASTOS DE OPERACIÓN POR SERVICIOS DE ASESORIA	
SUB-SUBCUENTA	4101020	GASTOS POR COMISIONES DE BOLSA DE VALORES	
SUB-CUENTA	4102	GASTOS DE OPERACIÓN POR SERVICIOS DE COBRANZA	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-SUBCUENTA	4102000	GASTOS POR SERVICIOS DE COBRANZA	
SUB-SUBCUENTA	4102010	GASTOS POR SERVICIOS DE COBRANZA DE RENDIMIENTOS	
SUB-CUENTA	4103	OTROS GASTOS DE OPERACIÓN	
DESCRIPCIÓN			Representa el conjunto de erogaciones que la casa realiza en sus operaciones de intermediación a favor de terceros, que pueden imputarse y aplicarse a los ingresos de operación bursátiles.
SUB-SUBCUENTA	4103000	GASTOS POR COMISIONES DE CORRESPONSALIA	
SUB-SUBCUENTA	4103010	GASTOS POR COMISIONES DE GIROS	
SUB-SUBCUENTA	4103020	GASTOS POR COMISIONES DE TRANSFERENCIA	
SUB-SUBCUENTA	4103030	GASTOS POR OTROS SERVICIOS	
SUB-CUENTA	4104	GASTOS POR OPERACIONES CON VALORES EXTRANJEROS	
SUB-SUBCUENTA	4104000	GASTOS POR SERVICIOS DE INFORMACION FINANCIERA	
SUB-SUBCUENTA	4104010	CAPACITACIONES BURSATILES	
SUB-CUENTA	4105	DESCUENTO EN COMPRA DE TITULOS	
SUB-SUBCUENTA	4105000	DESCUENTO EN COMPRA DE TITULOS	
CARGOS			Por los pagos de gastos diversos de gestión relacionados con el segmento de operaciones por servicios prestados por la entidad a favor de terceros.
			Por las estimaciones de gastos diversos devengados en el ejercicio, relacionados con las operaciones y actividades que realiza la entidad.
ABONOS			Por los externos y ajustes propios del período contable
CUENTA	411	GASTOS DE OPERACIÓN POR SERVICIOS DE ADMINISTRACION DE CARTERA	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

DESCRIPCIÓN			En esta cuenta se registra los gastos de gestión realizados, relacionados con las operaciones de servicios de administración de cartera prestados por la entidad a favor de terceros. Los gastos comunes a las operaciones bursátiles y a las operaciones de administración de cartera deberán separarse en función a un método sistemático y racional. Si se opta por no separarlos el gasto deberá imputarse a los gastos por operaciones bursátiles y no a la administración de cartera.
SUB-CUENTA	4110	GASTOS DE OPERACIÓN POR SERVICIOS DE ADMINISTRACION DE CARTERA	
SUB-SUBCUENTA	4110000	SERVICIOS DE VIGILANCIA Y PROTECCIÓN	
SUB-SUBCUENTA	4110010	SERVICIOS DE TRANSPORTE	
SUB-SUBCUENTA	4110020	SERVICIOS DE COMUNICACIÓN	
SUB-SUBCUENTA	4110030	SERVICIOS DE CUSTODIA DE VALORES	
SUB-SUBCUENTA	4110040	SERVICIOS DE INFORMÁTICA	
SUB-SUBCUENTA	4110050	HONORARIOS PROFESIONALES	
SUB-SUBCUENTA	4110060	SERVICIOS DE IMPRENTA	
SUB-SUBCUENTA	4110070	SERVICIOS DE ELECTRICIDAD Y AGUA	
SUB-SUBCUENTA	4110080	SERVICIOS DE PUBLICIDAD	
SUB-SUBCUENTA	4110090	SERVICIOS DE LIMPIEZA Y FUMIGACIÓN	
SUB-SUBCUENTA	4110100	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE OFICINA	
SUB-SUBCUENTA	4110110	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS	
SUB-SUBCUENTA	4110120	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE MUEBLES Y EQUIPO	
SUB-SUBCUENTA	4110130	VIÁTICOS	
SUB-SUBCUENTA	4110140	SUSCRIPCIONES	
SUB-SUBCUENTA	4110150	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	
SUB-SUBCUENTA	4110160	CERTIFICACIONES	
SUB-SUBCUENTA	4110170	OTROS GASTOS POR SERVICIOS	
CARGOS			Por los pagos de gastos diversos de gestión relacionados con el segmento de operaciones por servicios prestados por la entidad a favor de terceros.

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			Por las estimaciones de gastos diversos devengados en el ejercicio, relacionados con las operaciones y actividades que realiza la entidad.
ABONOS			Por los externos y ajustes propios del período contable
SUB-CUENTA	4111	GASTOS DE PERSONAL DE ADMINISTRACION DE CARTERA	
DESCRIPCIÓN			Bajo esta cuenta se acreditaran todas las erogaciones de personal directamente vinculado a la administración de cartera.
SUB-SUBCUENTA	4111000	SUELDOS Y SALARIOS DE PERSONAL DE ADMINISTRACIÓN DE CARTERA	
SUB-SUBCUENTA	4111010	COMISIONES A AGENTES DE ADMINISTRACIÓN DE CARTERA.	
SUB-SUBCUENTA	4111020	HORAS EXTRAS DE PERSONAL DE ADMINISTRACIÓN DE CARTERA	
SUB-SUBCUENTA	4111030	AGUINALDOS Y BONIFICACIONES	
SUB-SUBCUENTA	4111040	VACACIONES	
SUB-SUBCUENTA	4111050	UNIFORMES	
SUB-SUBCUENTA	4111060	CAPACITACIÓN	
SUB-SUBCUENTA	4111070	PRESTACIONES SOCIALES	
SUB-SUBCUENTA	4111080	SEGUROS PARA EL PERSONAL	
SUB-SUBCUENTA	4111090	INDEMNIZACIONES	
SUB-SUBCUENTA	4111100	BENEFICIOS SOCIALES	
SUB-SUBCUENTA	4111110	OBLIGACIONES LABORALES	
SUB-SUBCUENTA	4111120	OTRAS PRESTACIONES AL PERSONAL	
SUB-CUENTA	4112	GASTOS DE DIRECCION DE ADMINISTRACIÓN DE CARTERA.	
DESCRIPCIÓN			Bajo estas cuentas se acreditaran las erogaciones de la dirección directamente vinculada con los servicios de administración de cartera
SUB-SUBCUENTA	4112000	DIETAS	
SUB-SUBCUENTA	4112010	REMUNERACIONES Y SUELDOS	
SUB-SUBCUENTA	4112020	ATENCIONES Y REPRESENTACIONES	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-SUBCUENTA	4112030	OTROS GASTOS DE DIRECTORIO	
SUB-CUENTA	4113	GASTOS DE SEGUROS POR LA ADMINISTRACIÓN DE CARTERA	
DESCRIPCIÓN			Esta cuenta registrará todos los seguros que la casa contrate asociados directamente al servicio de administración de cartera.
SUB-SUBCUENTA	4113000	SEGUROS SOBRE DINERO Y VALORES	
SUB-SUBCUENTA	4113010	SEGUROS PARA BIENES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
SUB-SUBCUENTA	4113020	SEGUROS PARA DESHONESTIDAD	
SUB-SUBCUENTA	4113030	OTROS SEGUROS	
SUB-CUENTA	4114	GASTOS DIVERSOS ASOCIADOS A LA ADMINISTRACIÓN DE CARTERA	
DESCRIPCIÓN			Bajo esta cuenta se registraran todas las erogaciones por gastos diversos directamente vinculados a la administración de cartera.
SUB-SUBCUENTA	4114000	ALQUILERES DE BIENES	
SUB-SUBCUENTA	4114010	ARRENDAMIENTO DE BIENES DE USO	
SUB-SUBCUENTA	4114020	PAPELERÍA Y ÚTILES DE ESCRITORIO	
SUB-SUBCUENTA	4114030	MATERIALES Y ÚTILES DE LIMPIEZA	
SUB-SUBCUENTA	4114040	MULTAS Y SANCIONES	
SUB-SUBCUENTA	4114050	OTROS GASTOS DIVERSOS	
CARGOS			Por el monto bruto de las remuneraciones a favor del personal y por el importe total de las contribuciones devengadas a cargo de la empresa que recaen sobre dichas remuneraciones. Asociado directamente al servicio de administración de cartera.
			Por las estimaciones de gastos devengados en el período contable asociadas directamente al servicio de administración de cartera.

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			Por el importe de los gastos por los distintos conceptos incurridos por el directorio que presta sus servicios a la actividad de administración de cartera
ABONOS			Por los externos y ajustes del período contable asociados a la administración de cartera.
CUENTA	412	GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN Y DE PERSONAL DE OPERACIONES BURSÁTILES.	
DESCRIPCIÓN			Comprende los gastos incurridos, las provisiones efectuadas y otros que se registran sobre una base acumulativa, prescindiendo de la fecha y forma de pago, tales como gastos de personal, servicios de terceros, gastos por seguros, impuestos y contribuciones y cargas diversas de gestión. Ocasionados por los servicios bursátiles prestados. Cuando un gasto sea ocasionado en parte por el servicio de administración de cartera el servicio de operaciones bursátiles y administración individual de cartera, este deberá distribuirse mediante un método sistemático y racional, si no se hace tal separación, el gasto debe de imputarse al servicio bursátil, por cuanto es la actividad primaria de la casa de corredores. (1) Comprenderá además los gastos en que incurra por llevar a cabo la actividad de comercializar cuotas de participación de Fondos de Inversión Abiertos Locales así como Extranjeros. (3)
SUB-CUENTA	4120	GASTOS DE PERSONAL	
SUB-SUBCUENTA	4120000	SUELDOS Y SALARIOS DE PERSONAL	
SUB-SUBCUENTA	4120010	COMISIONES A AGENTES CORREDORES	
SUB-SUBCUENTA	4120020	HORAS EXTRAS	
SUB-SUBCUENTA	4120030	AGUINALDOS Y BONIFICACIONES	
SUB-SUBCUENTA	4120040	VACACIONES	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-SUBCUENTA	4120050	UNIFORMES
SUB-SUBCUENTA	4120060	CAPACITACIÓN
SUB-SUBCUENTA	4120070	PRESTACIONES SOCIALES
SUB-SUBCUENTA	4120080	SEGUROS PARA EL PERSONAL
SUB-SUBCUENTA	4120090	INDEMNIZACIONES
SUB-SUBCUENTA	4120100	BENEFICIOS SOCIALES
SUB-SUBCUENTA	4120110	OBLIGACIONES LABORALES
SUB-SUBCUENTA	4120120	OTRAS PRESTACIONES AL PERSONAL
SUB-CUENTA	4121	GASTOS DE DIRECTORIO
SUB-SUBCUENTA	4121000	DIETAS
SUB-SUBCUENTA	4121010	REMUNERACIONES Y SUELDOS
SUB-SUBCUENTA	4121020	ATENCIONES Y REPRESENTACIONES
SUB-SUBCUENTA	4121030	OTROS GASTOS DE DIRECTORIO
SUB-CUENTA	4122	GASTOS POR SERVICIOS RECIBIDOS DE TERCEROS
SUB-SUBCUENTA	4122000	SERVICIOS DE VIGILANCIA Y PROTECCIÓN
SUB-SUBCUENTA	4122010	SERVICIOS DE TRANSPORTE
SUB-SUBCUENTA	4122020	SERVICIOS DE COMUNICACIÓN
SUB-SUBCUENTA	4122030	SERVICIOS DE CUSTODIA DE VALORES
SUB-SUBCUENTA	4122040	SERVICIOS DE INFORMÁTICA
SUB-SUBCUENTA	4122050	HONORARIOS PROFESIONALES
SUB-SUBCUENTA	4122060	SERVICIOS DE IMPRENTA
SUB-SUBCUENTA	4122070	SERVICIOS DE ELECTRICIDAD Y AGUA
SUB-SUBCUENTA	4122080	AUDITORÍA EXTERNA
SUB-SUBCUENTA	4122090	SERVICIOS DE PUBLICIDAD
SUB-SUBCUENTA	4122100	SERVICIOS DE LIMPIEZA Y FUMIGACION
SUB-SUBCUENTA	4122110	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE OFICINA
SUB-SUBCUENTA	4122120	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS
SUB-SUBCUENTA	4122130	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE MUEBLES Y EQUIPO
SUB-SUBCUENTA	4122140	VIÁTICOS
SUB-SUBCUENTA	4122150	SUSCRIPCIONES
SUB-SUBCUENTA	4122160	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES
SUB-SUBCUENTA	4122170	CERTIFICACIONES
SUB-SUBCUENTA	4122180	OTROS GASTOS POR SERVICIOS
SUB-CUENTA	4123	GASTOS POR SEGUROS

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-SUBCUENTA	4123000	SEGUROS SOBRE DINERO Y VALORES	
SUB-SUBCUENTA	4123010	SEGUROS PARA BIENES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
SUB-SUBCUENTA	4123020	SEGUROS PARA DESHONESTIDAD	
SUB-SUBCUENTA	4123030	OTROS SEGUROS	
SUB-CUENTA	4124	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	
SUB-SUBCUENTA	4124000	IMPUESTOS MUNICIPALES	
SUB-SUBCUENTA	4124010	CONTRIBUCIONES POR FISCALIZACIÓN A LA SUPERINTENDENCIA DEL SISTEMA FINANCIERO (1)	
SUB-SUBCUENTA	4124020	OTROS IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	
SUB-SUBCUENTA	4124030	CONTRIBUCIONES BOLSA DE VALORES.	
SUB-SUBCUENTA	4124040	CONTRIBUCIONES ACABOLSA.	
SUB-CUENTA	4125	GASTOS DIVERSOS	
SUB-SUBCUENTA	4125000	ALQUILERES DE BIENES	
SUB-SUBCUENTA	4125010	ARRENDAMIENTO DE BIENES DE USO	
SUB-SUBCUENTA	4125020	PAPELERÍA Y ÚTILES DE ESCRITORIO	
SUB-SUBCUENTA	4125030	MATERIALES Y ÚTILES DE LIMPIEZA	
SUB-SUBCUENTA	4125040	MULTAS Y SANCIONES	
SUB-SUBCUENTA	4125050	OTROS GASTOS DIVERSOS	
SUB-CUENTA	4126	GASTOS POR COMERCIALIZACIÓN DE CUOTAS DE PARTICIPACIÓN DE FONDOS DE INVERSIÓN ABIERTOS (3)	
SUB-SUBCUENTA	4126000	GASTOS POR COMERCIALIZACIÓN DE CUOTAS DE PARTICIPACIÓN DE FONDOS DE INVERSIÓN ABIERTOS LOCALES (3)	
SUB-SUBCUENTA	4126010	GASTOS POR COMERCIALIZACIÓN DE CUOTAS DE PARTICIPACIÓN DE FONDOS DE INVERSIÓN ABIERTOS EXTRANJEROS (3)	
SUB-SUBCUENTA	4126020	OTROS (3)	
CARGOS			Por el monto bruto de las remuneraciones a favor del personal y por el importe total de las contribuciones devengadas a cargo de la empresa que recaen sobre dichas remuneraciones.

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			Por las estimaciones de gastos devengados en el período contable
			Por el importe de los gastos por los distintos conceptos incurridos por el directorio.
			Por el importe de los gastos por comercializar cuotas de participación de Fondos de Inversión Abiertos, tanto Locales como Extranjeros. (3)
ABONOS			Por los externos y ajustes del período contable
CUENTA	413	GASTOS POR DEPRECIACION, AMORTIZACION Y DETERIORO POR OPERACIONES CORRIENTES	
DESCRIPCIÓN			Comprende los cargos por depreciación y desvalorización por obsolescencia y desmedro de la Propiedad, Planta y Equipo, así como las amortizaciones de los gastos determinados por la entidad al cierre de cada período contable.
SUB-CUENTA	4130	DEPRECIACION DE BIENES INMUEBLES	
SUB-SUBCUENTA	4130000	DEPRECIACION DE EDIFICIOS	
SUB-SUBCUENTA	4130010	DEPRECIACION DE INSTALACIONES	
SUB-SUBCUENTA	4130020	DEPRECIACION DE BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
SUB-CUENTA	4131	DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES	
SUB-SUBCUENTA	4131000	DEPRECIACIÓN DE MOBILIARIO Y EQUIPO	
SUB-SUBCUENTA	4131010	DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE TRANSPORTE	
SUB-SUBCUENTA	4131020	DEPRECIACIÓN DE OTROS BIENES DE USO DIVERSO	
SUB-SUBCUENTA	4131030	DEPRECIACIÓN DE INSTALACIONES Y MEJORAS EN PROPIEDADES TOMADAS EN ALQUILER	
SUB-SUBCUENTA	4131040	DEPRECIACION DE EQUIPO DE SEGURIDAD	
SUB-SUBCUENTA	4131050	DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMUNICACIONES	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-CUENTA	4132	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	
SUB-SUBCUENTA	4132000	AMORTIZACIÓN DE PUESTO DE BOLSA	
SUB-SUBCUENTA	4132010	AMORTIZACIÓN DE LICENCIAS Y CONCESIONES	
SUB-SUBCUENTA	4132020	AMORTIZACIÓN DE PROGRAMAS INFORMATICOS	
SUB-SUBCUENTA	4132030	AMORTIZACIÓN DE FRANQUICIAS	
SUB-SUBCUENTA	4132040	AMORTIZACIÓN DE SITIOS WEB	
SUB-SUBCUENTA	4132050	AMORTIZACIÓN DE OTROS INTANGIBLES	
SUB-CUENTA	4133	PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR DE ACTIVOS	
DESCRIPCIÓN			Estas cuentas recoge el deterioro de activos no corrientes por causas extraordinarias diferentes de las depreciaciones por el uso habitual y el paso del tiempo y diferencias en los cambios en el valor razonable.
SUB-SUBCUENTA	4133000	DETERIORO DE EDIFICIOS	
SUB-SUBCUENTA	4133010	DETERIORO DE INSTALACIONES	
SUB-SUBCUENTA	4133020	DETERIORO DE MOBILIARIO Y EQUIPO	
SUB-SUBCUENTA	4133030	DETERIORO DE EQUIPOS DE TRANSPORTE	
SUB-SUBCUENTA	4133040	DETERIORO DE OTROS BIENES DE USO DIVERSO	
SUB-SUBCUENTA	4133050	DETERIORO DE INSTALACIONES Y MEJORAS EN PROPIEDADES TOMADAS EN ALQUILER	
SUB-SUBCUENTA	4133060	DETERIORO DE EQUIPO DE SEGURIDAD	
SUB-SUBCUENTA	4133070	DETERIORO DE EQUIPO DE COMUNICACIONES	
SUB-SUBCUENTA	4133080	DETERIORO DE PUESTOS DE BOLSA	
SUB-SUBCUENTA	4133090	DETERIORO DE LICENCIAS Y CONCESIONES	
SUB-SUBCUENTA	4133100	DETERIORO DE PROGRAMAS INFORMATICOS	
SUB-SUBCUENTA	4133110	DETERIORO DE FRANQUICIAS	
SUB-SUBCUENTA	4133120	DETERIORO DE SITIOS WEB	
SUB-SUBCUENTA	4133130	DETERIORO DE OTROS INTANGIBLES	
SUB-SUBCUENTA	4133140	DETERIORO DE ACTIVOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
SUB-SUBCUENTA	4133150	DETERIORO DE ACTIVOS Y PASIVOS DE LARGO PLAZO POSEIDOS PARA LA VENTA	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

CARGOS			Por el monto que exceda del valor en libros con respecto al valor recuperable, con crédito a las cuentas de activo correspondientes.
ABONOS			Por los ajustes propios del período contable.
CUENTA	414	GASTOS POR DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO IMPUTADO A CARTERA	
DESCRIPCIÓN			Bajo esta cuenta se registraran las depreciaciones de todos los bienes que se utilizan para prestar el servicio de administración de cartera.
SUB-CUENTA	4140	DEPRECIACION DE BIENES INMUEBLES	
SUB-SUBCUENTA	4140000	DEPRECIACION DE EDIFICIOS	
SUB-SUBCUENTA	4140010	DEPRECIACION DE INSTALACIONES	
SUB-SUBCUENTA	4140020	DEPRECIACION DE BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
SUB-CUENTA	4141	DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES	
SUB-SUBCUENTA	4141000	DEPRECIACIÓN DE MOBILIARIO Y EQUIPO	
SUB-SUBCUENTA	4141010	DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE TRANSPORTE	
SUB-SUBCUENTA	4141020	DEPRECIACIÓN DE OTROS BIENES DE USO DIVERSO	
SUB-SUBCUENTA	4141030	DEPRECIACIÓN DE INSTALACIONES Y MEJORAS EN PROPIEDADES TOMADAS EN ALQUILER	
SUB-SUBCUENTA	4141040	DEPRECIACION DE EQUIPO DE SEGURIDAD	
SUB-SUBCUENTA	4141050	DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMUNICACIONES	
SUB-CUENTA	4142	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES IMPUTADOS A CARTERA	
SUB-SUBCUENTA	4142000	AMORTIZACIÓN DE PROGRAMAS INFORMATICOS	
CARGOS			Por el cargo por el ajuste de la depreciación de Propiedad planta y Equipo, al cierre de cada período contable. Asociado directamente a la administración de cartera.
			Por el cargo por la amortización de gastos al cierre de cada período contable, asociados directamente al servicio de administración de cartera.

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

ABONOS			Por los externos y ajustes del período contable. Asociados directamente al servicio de administración de cartera.
CUENTA	415	DESVALORIZACIÓN DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA	
DESCRIPCIÓN			
SUB-CUENTA	4150	DESVALORIZACIÓN DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA	
SUB-SUBCUENTA	4150000	INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS	
SUB-SUBCUENTA	4150010	INVERSIONES EN ASOCIADAS	
SUB-SUBCUENTA	4150020	INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS	
SUB-SUBCUENTA	4150030	ACTIVOS EN DISCONTINUACIÓN	
SUB-SUBCUENTA	4150040	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
SUB-SUBCUENTA	4150050	ACTIVOS INTANGIBLES	
SUB-SUBCUENTA	4150060	ACTIVOS RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
SUB-SUBCUENTA	4150070	BIENES RECIBIDOS EN PAGO O ADJUDICADOS	
CARGOS			Con el valor de las pérdidas por la desvalorización de estos activos, al cierre de cada período contable
			Por las pérdidas por la desvalorización de estos activos, al cierre de cada período contable
ABONOS.			Por los ajustes propios del período contable.
CUENTA	416	GASTOS DE OPERACIÓN POR SERVICIO DE ADMINISTRACION INDIVIDUAL DE CARTERA (1)	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

<u>DESCRIPCIÓN</u>			En esta cuenta se registran los gastos de gestión realizados relacionados con las operaciones de servicios de administración individual de cartera prestados por la entidad a favor de terceros. Los gastos comunes a las operaciones bursátiles y a las operaciones bursátiles y a las operaciones de administración individual de cartera deberán separarse en función a un método sistemático y racional. Si se opta por no separarlos, el gasto deberá imputarse a los gastos por operaciones bursátiles y no a la administración individual de cartera. (1)
SUB-CUENTA	4160	GASTOS DE OPERACIÓN POR SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE CARTERA. (1)	
SUB-SUBCUENTA	4160000	SERVICIOS DE VIGILANCIA Y PROTECCIÓN (1)	
SUB-SUBCUENTA	4160010	SERVICIOS DE TRANSPORTE (1)	
SUB-SUBCUENTA	4160020	SERVICIOS DE COMUNICACIÓN (1)	
SUB-SUBCUENTA	4160030	SERVICIOS DE CUSTODIA DE VALORES (1)	
SUB-SUBCUENTA	4160040	SERVICIOS DE INFORMÁTICA (1)	
SUB-SUBCUENTA	4160050	HONORARIOS PROFESIONALES (1)	
SUB-SUBCUENTA	4160060	SERVICIOS DE IMPRENTA (1)	
SUB-SUBCUENTA	4160070	SERVICIOS DE ELECTRICIDAD Y AGUA (1)	
SUB-SUBCUENTA	4160080	SERVICIOS DE PUBLICIDAD (1)	
SUB-SUBCUENTA	4160090	SERVICIOS DE LIMPIEZA Y FUMIGACIÓN (1)	
SUB-SUBCUENTA	4160100	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE OFICINA (1)	
SUB-SUBCUENTA	4160110	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS (1)	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-SUBCUENTA	4160120	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE MUEBLES Y EQUIPO (1)	
SUB-SUBCUENTA	4160130	VIÁTICOS (1)	
SUB-SUBCUENTA	4160140	SUSCRIPCIONES (1)	
SUB-SUBCUENTA	4160150	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES (1)	
SUB-SUBCUENTA	4160160	CERTIFICACIONES (1)	
SUB-SUBCUENTA	4160170	OTROS GASTOS POR SERVICIOS (1)	
CARGOS			Por los pagos de gastos diversos de gestión relacionadas a la administración individual de cartera con el segmento de operaciones por servicios prestados por la entidad a favor a terceros. (1)
			Por las estimaciones de gastos diversos devengados en el ejercicio, relacionados con las operaciones y actividades que realizan la entidad. (1)
ABONOS			Por los externos y ajustes propios del período contable. (1)
SUB-CUENTA	4161	GASTOS DE PERSONAL DE ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA (1)	
DESCRIPCIÓN			Bajo esta sub-cuenta se acreditan todas las erogaciones de personal directamente vinculadas a la administración individual de cartera. (1)
SUB-SUBCUENTA	4161000	SUELDOS Y SALARIOS DE PERSONAL DE ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA (1)	
SUB-SUBCUENTA	4161010	COMISIONES A AGENTES DE ADMINISTRACIÓN	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

		INDIVIDUAL DE CARTERA (1)	
SUB-SUBCUENTA	4161020	HORAS EXTRAS DE PERSONAL DE ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA (1)	
SUB-SUBCUENTA	4161030	AGUINALDOS Y BONIFICACIONES (1)	
SUB-SUBCUENTA	4161040	VACACIONES (1)	
SUB-SUBCUENTA	4161050	UNIFORMES (1)	
SUB-SUBCUENTA	4161060	CAPACITACIÓN (1)	
SUB-SUBCUENTA	4161070	PRESTACIONES SOCIALES (1)	
SUB-SUBCUENTA	4161080	SEGUROS PARA EL PERSONAL (1)	
SUB-SUBCUENTA	4161090	INDEMNIZACIONES (1)	
SUB-SUBCUENTA	4161100	BENEFICIOS SOCIALES (1)	
SUB-SUBCUENTA	4161110	OBLIGACIONES LABORALES (1)	
SUB-SUBCUENTA	4161120	OTRAS PRESTACIONES AL PERSONAL (1)	
SUB-CUENTA	4162	GASTOS DE DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA. (1)	
DESCRIPCIÓN			Bajo estas cuentas se acreditarán las erogaciones de la dirección directamente vinculada con los servicios de administración individual de cartera. (1)
SUB-SUBCUENTA	4162000	DIETAS (1)	
SUB-SUBCUENTA	4162010	REMUNERACIONES Y SUELDOS (1)	
SUB-SUBCUENTA	4162020	ATENCIONES Y REPRESENTACIONES (1)	
SUB-SUBCUENTA	4162030	OTROS GASTOS DE DIRECTORIO (1)	
SUB-CUENTA	4163	GASTOS DE SEGUROS POR LA ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA (1)	
DESCRIPCIÓN			Esta sub-cuenta registrará todos los seguros que la casa contrate asociados directamente al servicio de

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			administración individual de cartera. (1)
SUB-SUBCUENTA	4163000	SEGUROS SOBRE DINERO Y VALORES (1)	
SUB-SUBCUENTA	4163010	SEGUROS PARA BIENES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (1)	
SUB-SUBCUENTA	4163020	SEGUROS PARA DESHONESTIDAD (1)	
SUB-SUBCUENTA	4163030	OTROS SEGUROS (1)	
SUB-CUENTA	4164	GASTOS DIVERSOS ASOCIADOS A LA ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA (1)	
DESCRIPCIÓN			Bajo esta sub-cuenta se registrarán todas las erogaciones por gastos diversos directamente vinculadas a la administración individual de cartera. (1)
SUB-SUBCUENTA	4164000	ALQUILERES DE BIENES (1)	
SUB-SUBCUENTA	4164010	ARRENDAMIENTO DE BIENES DE USO (1)	
SUB-SUBCUENTA	4164020	PAPELERÍA Y ÚTILES DE ESCRITORIO (1)	
SUB-SUBCUENTA	4164030	MATERIALES Y ÚTILES DE LIMPIEZA (1)	
SUB-SUBCUENTA	4164040	MULTAS Y SANCIONES (1)	
SUB-SUBCUENTA	4164050	OTROS GASTOS DIVERSOS (1)	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

CARGOS			Por el monto bruto de las remuneraciones a favor del personal y por el importe total de las contribuciones devengadas a cargo de la empresa que recaen sobre dichas remuneraciones. Asociadas directamente a la administración individual de cartera. (1)
			Por las estimaciones de gastos devengados en el período contable asociadas directamente al servicio de administración individual de cartera. (1)
			Por el importe de los gastos por los distintos conceptos incurridos por el directorio que presta sus servicios a la actividad de la administración individual de cartera. (1)
ABONO			Por los externos y ajustes del período contable asociado a la administración individual de cartera. (1)
CUENTA	417	GASTOS POR DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO IMPUTADO A ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA (1)	
DESCRIPCIÓN			Bajo esta cuenta se registrarán las depreciaciones de todos los bienes que se utilizan para prestar el servicio de administración individual de cartera. (1)

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-CUENTA	4170	DEPRECIACIÓN DE BIENES INMUEBLES (1)	
SUB-SUBCUENTA	4170000	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS (1)	
SUB-SUBCUENTA	4170010	DEPRECIACIÓN DE INSTALACIONES (1)	
SUB-SUBCUENTA	4170020	DEPRECIACIÓN DE BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO (1)	
SUB-CUENTA	4171	DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES (1)	
SUB-SUBCUENTA	4171000	DEPRECIACIÓN DE MOBILIARIO Y EQUIPO (1)	
SUB-SUBCUENTA	4171010	DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE TRANSPORTE (1)	
SUB-SUBCUENTA	4171020	DEPRECIACIÓN DE OTROS BIENES DE USO DIVERSO (1)	
SUB-SUBCUENTA	4171030	DEPRECIACIÓN DE INSTALACIONES Y MEJORAS EN PROPIEDADES TOMADAS EN ALQUILER (1)	
SUB-SUBCUENTA	4171040	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE SEGURIDAD (1)	
SUB-SUBCUENTA	4171050	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMUNICACIONES (1)	
SUB-CUENTA	4172	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES IMPUTADOS A ADMINISTRACION INDIVIDUAL DE CARTERA (1)	
SUB-SUBCUENTA	4172000	AMORTIZACIÓN DE PROGRAMAS INFORMÁTICOS (1)	
CARGOS			Por el cargo por el ajuste de la depreciación de Propiedad planta y Equipo, al cierre de cada período contable. Asociado directamente a la administración individual de cartera. (1)

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			Por el cargo por la amortización de gastos al cierre de cada período contable, asociados directamente al servicio de administración individual de cartera. (1)
ABONOS			Por los externos y ajustes del período contable. Asociados directamente al servicio de administración individual de cartera. (1)
RUBRO	42	GASTOS FINANCIEROS	
DESCRIPCIÓN			Comprende los gastos incurridos del período provenientes de los financiamientos obtenidos de las instituciones financieras, los originados por los financiamientos vía reportos; así como los gastos provenientes de intereses por cuentas y documentos por pagar y los diversos gastos financieros por pagar que se registran prescindiendo de la fecha y forma de pago. Incluye las cuentas correspondientes para el control de los gastos financieros ínter oficinas
CUENTA	420	GASTOS DE OPERACIONES POR CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA	
DESCRIPCIÓN			En esta cuenta se registra los gastos realizados, relacionados con las operaciones de servicio por cambio de moneda extranjera prestados por la entidad a favor de terceros

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-CUENTA	4200	GASTOS DE OPERACIONES DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA.	
SUB-SUBCUENTA	4200000	GASTOS DE OPERACIONES DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA.	
SUB-SUBCUENTA	4200010	DIFERENCIA DE CAMBIO	
SUB-SUBCUENTA	4200020	DIFERENCIA EN LA COMPRAVENTA DE MONEDA EXTRANJERA	
CARGOS			Por las pérdidas de cambio y en la compraventa de moneda extranjera
ABONOS			Por los externos y ajustes propios del período contable
CUENTA	421	GASTOS DE OPERACIÓN POR INVERSIONES PROPIAS	
DESCRIPCIÓN			En esta cuenta se registra los gastos realizados relacionados con las operaciones de inversión propia de la entidad. Como lo son intereses, comisiones, etc.
SUB-CUENTA	4210	GASTOS POR INVERSIONES EN TITULOS VALORES	
SUB-SUBCUENTA	4210000	GASTOS POR INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA	
SUB-SUBCUENTA	4210010	GASTOS POR INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA VARIABLE	
SUB-CUENTA	4211	GASTOS POR INVERSIONES EN REPORTOS	
SUB-SUBCUENTA	4211000	GASTOS POR INVERSIONES EN REPORTOS	
SUB-CUENTA	4212	GASTOS POR INVERSIONES EN ADMINISTRACION DE CARTERA	
SUB-SUBCUENTA	4212000	COMISIONES	
SUB-SUBCUENTA	4212010	OTROS	
CARGOS			Por los pagos de gastos diversos relacionados con el segmento de inversiones propias

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

ABONOS			Por los externos y ajustes propios del período contable
CUENTA	422	GASTOS POR OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DESCRIPCIÓN			En esta cuenta se registra los gastos financieros relacionados con financiamientos obtenidos para desarrollar actividades de inversiones
SUB-CUENTA	4220	GASTOS POR INTERESES	
SUB-SUBCUENTA	4220000	GASTOS POR OBLIGACIONES CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	
SUB-SUBCUENTA	4220010	GASTOS POR SOBREGIROS CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	
SUB-SUBCUENTA	4220020	GASTOS POR ADEUDOS POR PRÉSTAMOS CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	
SUB-SUBCUENTA	4220030	GASTOS POR OTRAS OBLIGACIONES CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	
SUB-SUBCUENTA	4220040	GASTOS POR OBLIGACIONES CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR	
SUB-SUBCUENTA	4220050	GASTOS POR SOBREGIROS CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR	
SUB-SUBCUENTA	4220060	GASTOS POR ADEUDOS POR PRÉSTAMOS CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR	
SUB-SUBCUENTA	4220070	GASTOS POR OTRAS OBLIGACIONES CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR	
CARGOS			Por los intereses, comisiones y gastos por financiamientos y de sobregiros
			Por los gastos por líneas de crédito
			Por los gastos por garantías contratadas
ABONOS			Por los externos y ajustes propios del período contable

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

CUENTA	423	GASTOS POR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
DESCRIPCIÓN			En esta cuenta se registra los gastos financieros como los intereses relacionados con las cuentas y documentos por pagar derivados de las actividades propias de la entidad y de la prestación de servicios
SUB-CUENTA	4230	GASTOS FINANCIEROS POR OPERACIONES BURSÁTILES	
SUB-SUBCUENTA	4230000	GASTOS POR OBLIGACIONES POR OPERACIONES PROPIAS	
SUB-SUBCUENTA	4230010	GASTOS POR OBLIGACIONES POR SERVICIOS DE OPERACIONES BURSÁTILES	
SUB-SUBCUENTA	4230020	GASTOS POR OBLIGACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	
SUB-SUBCUENTA	4230030	GASTOS POR DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	
SUB-SUBCUENTA	4230040	GASTOS POR OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
SUB-SUBCUENTA	4230050	GASTOS POR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADAS	
CARGOS			Por los de intereses, comisiones y gastos originados por cuentas y documentos por cobrar
ABONOS			Por los externos y ajustes propios del período contable
CUENTA	424	GASTOS POR BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
DESCRIPCIÓN			En esta cuenta se registra los gastos financieros como los intereses derivados de las obligaciones por arrendamiento financiero
SUB-CUENTA	4240	GASTOS POR BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
SUB-SUBCUENTA	4240000	GASTOS POR BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
CARGOS			Por los gastos derivados de las operaciones de arrendamiento financiero

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

ABONOS			Por los externos y ajustes propios del período contable
CUENTA	425	OTROS GASTOS FINANCIEROS	
DESCRIPCIÓN			En esta cuenta se registra los otros gastos financieros derivados de las líneas de crédito, garantías contratadas, diferencia de cambio, diferencia en la compraventa de moneda extranjera; así como, las provisiones para contingencias, compromisos y otros gastos financieros
SUB-CUENTA	4250	GASTOS POR CREDITOS	
SUB-SUBCUENTA	4250000	GASTOS POR LÍNEAS DE CRÉDITO	
SUB-SUBCUENTA	4250010	GASTOS POR GARANTÍAS CONTRATADAS	
SUB-CUENTA	4251	GASTOS POR CONTINGENCIAS, COMPROMISOS Y OTROS	
SUB-SUBCUENTA	4251000	PROVISIÓN POR CONTINGENCIAS	
SUB-SUBCUENTA	4251010	PROVISIÓN POR COMPROMISOS	
SUB-SUBCUENTA	4251020	OTROS GASTOS FINANCIEROS	
CARGOS			Por los gastos por garantías contratadas.
			Por las provisiones para contingencias
			Por las provisiones para compromisos
ABONOS			Por los externos y ajustes propios del período contable
CUENTA	426	PROVISIONES PARA INCOBRABILIDAD Y DESVALORIZACION DE INVERSIONES	
DESCRIPCIÓN			Comprende cargos por provisiones para incobrabilidad de cuentas y documentos por cobrar, para la desvalorización de inversiones en títulos valores y el castigo de los rendimientos de activos
SUB-CUENTA	4260	PROVISIÓN PARA INCOBRABILIDAD DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	
SUB-SUBCUENTA	4260000	PROVISIÓN PARA CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-CUENTA	4261	PROVISION PARA DESVALORIZACION DE ACTIVOS Y PASIVOS	
SUB-SUBCUENTA	4261000	CONSERVADAS PARA NEGOCIACIÓN	
SUB-SUBCUENTA	4261010	DISPONIBLES PARA LA VENTA	
SUB-CUENTA	4262	PROVISION PARA OTROS ACTIVOS.	
SUB-SUBCUENTA	4262000	PROVISIÓN PARA OTROS ACTIVOS.	
SUB-CUENTA	4263	CASTIGO DE RENDIMIENTOS DE ACTIVO	
SUB-SUBCUENTA	4263000	CASTIGO DE RENDIMIENTOS DE DISPONIBLES	
SUB-SUBCUENTA	4263010	CASTIGO DE RENDIMIENTOS DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	
SUB-SUBCUENTA	4263020	CASTIGO DE RENDIMIENTOS DE INVERSIONES FINANCIERAS	
SUB-CUENTA	4264	SANEAMIENTO DE ACTIVOS FINANCIEROS	
SUB-SUBCUENTA	4264000	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	
SUB-SUBCUENTA	4264010	ACTIVOS FINANCIEROS CONSERVADOS AL VENCIMIENTO	
SUB-SUBCUENTA	4264020	ACTIVOS FINANCIEROS CONSERVADOS PARA NEGOCIACION	
CARGOS			Por el cargo por ajuste de la provisión para incobrabilidad de las cuentas y documentos por cobrar al cierre de cada período contable
			Por el cargo por ajuste de la provisión para fluctuación de valores al cierre de cada período contable
			Por el monto de los valores cuya redención al vencimiento, no es posible efectuar
ABONOS			Por los externos y ajustes del período contable
CUENTA	427	PERDIDAS EN VENTA DE ACTIVOS	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

DESCRIPCIÓN			Esta cuentas deben representar el valor de las pérdidas incurridas en la venta de títulos valores. La pérdida debe registrarse cuando se conoce, es decir, aún antes de cerrarse el ciclo de la transacción en los casos de reportos y otras operaciones bursátiles
SUB-CUENTA	4270	PERDIDAS EN VENTA DE ACTIVOS	
SUB-SUBCUENTA	4270000	ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS NEGOCIABLES	
SUB-SUBCUENTA	4270010	ACTIVOS FINANCIEROS A SU VALOR RAZONABLE CON EFECTO EN LOS RESULTADOS	
SUB-SUBCUENTA	4270020	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	
SUB-SUBCUENTA	4270030	ACTIVOS FINANCIEROS CONSERVADOS AL VENCIMIENTO	
SUB-SUBCUENTA	4270040	BIENES INMUEBLES Y PROPIEDADES DE INVERSIÓN	
CARGOS			Por la pérdida producida en la venta, con crédito a las cuentas del activo financiero correspondiente
ABONOS			Por los externos y ajustes del período contable
RUBRO	43	GASTOS EXTRAORDINARIOS	
DESCRIPCIÓN			Comprende los gastos atípicos y excepcionales producidas por las pérdidas por siniestros, robos, asaltos y fraudes, así como en la venta de bienes y otros, en los ejercicios económicos.
CUENTA	430	GASTOS EXTRAORDINARIOS	
DESCRIPCIÓN			Comprende los gastos atípicos y excepcionales producidas por las pérdidas por siniestros, robos, asaltos y fraudes, así como en la venta de bienes y otros producidos en el período contable o al cierre del ejercicio.
SUB-CUENTA	4300	GASTOS EXTRAORDINARIOS	
SUB-SUBCUENTA	4300000	PERDIDAS POR SINIESTROS	
SUB-SUBCUENTA	4300010	PERDIDAS POR ROBOS, ASALTOS Y FRAUDES	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-SUBCUENTA	4300020	PERDIDAS EN VENTA DE BIENES	
SUB-SUBCUENTA	4300030	OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS	
CARGOS			Por el importe de los gastos extraordinarios pagados o devengados a cargo de la entidad.
ABONOS			Por los externos y ajustes del periodo contable.
RUBRO	44	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	
DESCRIPCIÓN			Comprende el impuesto sobre la renta calculado conforme a Ley en el correspondiente período contable
CUENTA	440	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	
DESCRIPCIÓN			En esta cuenta se registra los cargos por impuesto sobre la renta en el período contable correspondiente
SUB-CUENTA	4400	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	
SUB-SUBCUENTA	4400000	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	
CARGOS			Por el importe de los cargos por el impuesto sobre la renta del período contable con abono a la cuenta Pago a cuenta del impuesto a la renta
			Por el importe de los cargos por el impuesto sobre la renta del período contable con abono a la cuenta Crédito fiscal por impuesto a la renta
ABONOS			Por el importe del impuesto sobre la renta en el periodo contable corriente o cierre del ejercicio con cargo a la cuenta Resultado del ejercicio.
ELEMENTO	5	INGRESOS	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

DESCRIPCIÓN			Agrupar las cuentas que acumulan los ingresos de operación, ingresos financieros, ingresos diversos de gestión; así como, los ingresos extraordinarios producidos en el ejercicio, los cuales se registran a medida que se realizan o incurrir, respectivamente, prescindiendo de la fecha y forma de pago.
			En el caso del registro de ingresos, contemplados en el artículo 4 de la Ley de Impuesto a la Renta u otros exentos del referido impuesto, se deberá llevar un reporte auxiliar, en el cual se detallaran:
			Dicho reporte deberá totalizarse cada mes a efecto de conciliarlo con cifras de balance de comprobación.
			Dicha separación se realizará a efecto de asociar los ingresos no gravables con sus correspondientes gastos de conformidad a lo dispuesto en el artículo 32 del reglamento de la Ley de Impuesto sobre la Renta, inciso segundo, y lo dispuesto en el artículo 28, inciso segundo de la Ley de Impuesto sobre la Renta.
RUBRO	51	INGRESOS DE OPERACIÓN	
DESCRIPCIÓN			Comprende los ingresos originados por operaciones en inversiones propias resultado del diferencial en la compraventa de títulos valores, que se determina deduciendo al precio de venta los gastos directos de venta, comisiones y otros, y el valor contable de la inversión; el valor contable es el saldo con que figuran las inversiones en la cuenta respectiva, menos la provisión por desvalorización correspondiente. En casos de que el resultado por ventas sea una pérdida se registra en la cuenta 421 Gastos de operación por inversiones

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			propias
			Comprende también los ingresos por los servicios prestados en las operaciones bursátiles, operaciones por servicios de administración de cartera, de cobranza, asesoría e inscripción, así como por operaciones de cambio de moneda extranjera.
			Los ingresos por rendimientos por concepto de intereses y dividendos se registrarán en las cuentas correspondientes del rubro ingresos financieros.
CUENTA	510	INGRESOS POR SERVICIOS BURSATILES	
DESCRIPCIÓN			En esta cuenta se registra los ingresos originados por servicios de operaciones bursátiles desarrollados por la entidad por cuenta de terceros.
SUB-CUENTA	5100	INGRESOS POR SERVICIOS DE OPERACIONES BURSÁTILES	
SUB-SUBCUENTA	5100000	INGRESOS POR SERVICIOS DE COLOCACIÓN MERCADO PRIMARIO	
DESCRIPCIÓN			Representa el conjunto de ingresos por los servicios de colocación en mercado primario a los emisores.
SUB-SUBCUENTA	5100010	INGRESOS POR SERVICIOS DE COLOCACIÓN MERCADO SECUNDARIO	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-SUBCUENTA	5100020	INGRESOS POR SERVICIOS DE REPORTO	
DESCRIPCIÓN			Representa el conjunto de ingresos percibidos por comisiones y otros en los servicios de reportos.
SUB-SUBCUENTA	5100030	INGRESOS POR SERVICIOS DE OPERACIONES EN EL EXTERIOR	
CARGOS			Por los externos y ajustes al cierre del período contable
ABONOS			Por los importes de ingresos por operaciones de servicio a terceros, como por ejemplo, comisiones, reportos, etc.
CUENTA	511	INGRESOS DE OPERACIONES POR SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN DE CARTERA.	
DESCRIPCIÓN			Esta cuenta representa el monto de los ingresos generados por los servicios de administración de cartera.
SUB-CUENTA	5110	INGRESOS DE OPERACIONES POR SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN DE CARTERA.	
SUB-SUBCUENTA	5110000	COMISIONES POR ADMINISTRACIÓN DE CARTERA	
SUB-SUBCUENTA	5110010	PENALIZACIONES	
SUB-SUBCUENTA	5110020	OTROS INGRESOS POR LA ADMINISTRACIÓN DE CARTERA	
CARGOS			Por los externos y ajustes al cierre del período contable
ABONOS			Por los importes de ingresos por operaciones de servicio a terceros en administración de cartera, como por ejemplo comisiones, penalizaciones por retiro anticipado, etc.
CUENTA	512	INGRESOS DIVERSOS	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

DESCRIPCIÓN			Representa los ingresos que la casa perciba por conceptos diferentes a los servicios de administración de cartera o por servicios bursátiles a terceros.
SUB-CUENTA	5120	INGRESOS DE OPERACIÓN POR SERVICIOS DE COBRANZA.	
SUB-SUBCUENTA	5120000	INGRESOS DE OPERACIONES DE SERVICIO DE COBRANZA.	
SUB-SUBCUENTA	5120010	INGRESOS POR SERVICIOS DE COBRANZA DE RENDIMIENTOS.	
SUB-CUENTA	5121	INGRESOS DE OPERACIONES POR SERVICIOS DIVERSOS	
SUB-SUBCUENTA	5121000	INGRESOS POR SERVICIOS DE INSCRIPCIÓN	
SUB-SUBCUENTA	5121010	INGRESOS POR SERVICIOS DE ASESORÍA	
SUB-SUBCUENTA	5121020	INGRESOS POR SERVICIOS DE REPRESENTACION DE LOS TENEDORES DE VALORES	
SUB-CUENTA	5122	INGRESOS DIVERSOS	
DESCRIPCIÓN			En esta cuenta se registra los ingresos originados por servicios de asesoría e inscripción desarrollados por la entidad por cuenta de terceros.
SUB-SUBCUENTA	5122000	INGRESOS POR CAPACITACIÓN	
SUB-SUBCUENTA	5122010	INGRESOS POR RECUPERACIÓN DE GASTOS	
SUB-SUBCUENTA	5122020	OTROS INGRESOS	
SUB-CUENTA	5123	REVERSIONES DE DETERIORO DE VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES	
SUB-SUBCUENTA	5123000	REVERSIONES DE DETERIORO DE VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES	
SUB-CUENTA	5124	OTROS INGRESOS	
SUB-SUBCUENTA	5124000	REVERSION POR DETERIORO DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS	
SUB-SUBCUENTA	5124010	CAMBIOS EN EL VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS	
SUB-SUBCUENTA	5124020	GANANCIAS POR VENTA DE INVERSIONES FINANCIERAS	
CARGOS			Por los externos y ajustes al cierre del período contable

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

ABONOS			Por los importes de ingresos por operaciones de servicio a terceros.
SUB-CUENTA	5125	INGRESO POR COMERCIALIZACIÓN DE CUOTAS DE PARTICIPACIÓN DE FONDOS DE INVERSIÓN ABIERTOS (3)	
DESCRIPCIÓN			En esta sub-cuenta se registran los ingresos originados por servicios de comercialización de cuotas de participación de Fondos de Inversión Abiertos. (3)
SUB-SUBCUENTA	5125000	COMISIONES POR COMERCIALIZACIÓN DE CUOTAS DE PARTICIPACIÓN DE FONDOS DE INVERSIÓN ABIERTOS LOCALES (3)	
SUB-SUBCUENTA	5125010	COMISIONES POR COMERCIALIZACIÓN DE CUOTAS DE PARTICIPACIÓN DE FONDOS DE INVERSIÓN ABIERTOS EXTRANJEROS (3)	
SUB-SUBCUENTA	5125020	OTROS (3)	
CARGOS			Por los ajustes al cierre del período contable (3)
ABONOS			Por los importes de ingresos por operaciones de comercialización de cuotas de participación de Fondos de Inversión Abiertos tanto locales como extranjeros. (3)
CUENTA	513	INGRESOS DE OPERACIONES POR SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA. (1)	
DESCRIPCIÓN			Esta cuenta representa el monto de los ingresos generados por los servicios de administración individual de cartera. (1)
SUB-CUENTA	5130	INGRESOS DE OPERACIONES POR SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA. (1)	
SUB-SUBCUENTA	5130000	COMISIONES POR ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA (1)	
SUB-SUBCUENTA	5130010	PENALIZACIONES (1)	
SUB-SUBCUENTA	5130020	OTROS INGRESOS POR LA ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA (1)	
CARGOS			Por los externos y ajustes al cierre del periodo contable. (1)

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

ABONOS			Por los importes de ingresos por operaciones de servicio a terceros de administración individual de cartera. (1)
RUBRO	52	INGRESOS FINANCIEROS	
DESCRIPCIÓN			Comprende los ingresos financieros por concepto de intereses provenientes de la actividad de colocación de los recursos financieros desarrollada por la entidad, proveniente de los rendimientos de disponibilidades, INVERSIONES FINANCIERAS, cuentas y documentos por cobrar, y otros ingresos financieros. Incluye las cuentas para el control de los ingresos inter oficinas.
			Los ingresos por el diferencial en la compraventa de títulos valores se registran en la cuenta respectiva del rubro ingresos de operación.
CUENTA	520	OPERACIONES DE COMPRAVENTA DE MONEDA EXTRANJERA	
DESCRIPCIÓN			En esta cuenta se registra los ingresos originados por operaciones de cambio de moneda extranjera desarrollados por la entidad.
SUB-CUENTA	5200	INGRESOS POR OPERACIONES DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA	
SUB-SUBCUENTA	5200000	INGRESOS POR OPERACIONES DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA	
SUB-SUBCUENTA	5200010	DIFERENCIA DE CAMBIO	
SUB-SUBCUENTA	5200020	DIFERENCIA EN LA COMPRAVENTA DE MONEDA EXTRANJERA	
CARGOS			Por los externos y ajustes al cierre del período contable
ABONOS			Por la ganancia por diferencia de cambio

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			Por la ganancia por diferencia en la compraventa de moneda extranjera.
CUENTA	521	INGRESOS POR INVERSIONES FINANCIERAS	
DESCRIPCIÓN			Representa el conjunto de ingresos percibidos por la casa de corredores, como producto de sus INVERSIONES FINANCIERAS, clasificadas de acuerdo a si el ingreso es gravable o exento de impuesto sobre la renta.
SUB-CUENTA	5210	INGRESOS GRAVADOS POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA.	
SUB-SUBCUENTA	5210000	INGRESOS POR OPERACIONES DE INVERSIÓN EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA	
SUB-SUBCUENTA	5210010	INGRESOS POR OPERACIONES DE INVERSIÓN EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE	
SUB-SUBCUENTA	5210020	INGRESOS POR OPERACIONES DE INVERSIÓN EN REPORTOS	
SUB-SUBCUENTA	5210030	INGRESOS POR OPERACIONES DE INVERSION EN ADMINISTRACION DE CARTERA	
SUB-SUBCUENTA	5210040	OTROS	
SUB-CUENTA	5211	INGRESOS EXENTOS DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	
SUB-SUBCUENTA	5211000	INGRESOS POR OPERACIONES DE INVERSIÓN EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA	
SUB-CUENTA	5212	INGRESOS POR INTERESES	
SUB-SUBCUENTA	5212000	INTERESES Y DIVIDENDOS DE LA CARTERA DE INVERSIONES FINANCIERAS	
CARGOS			Por corrección de errores contables
			Por liquidación de la cuenta
ABONOS			Por el reconocimiento de ingresos producto de las inversiones realizadas
CUENTA	522	INGRESOS POR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

DESCRIPCIÓN			En esta cuenta se registra los ingresos devengados en el período por concepto de intereses, originados por las operaciones incluidas en el rubro de cuentas y documentos por cobrar
SUB-CUENTA	5220	RENDIMIENTOS POR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	
SUB-SUBCUENTA	5220000	INTERESES	
SUB-SUBCUENTA	5220010	MORA	
CARGOS			Por las acumulaciones del período contable, incluyendo los ajustes correspondientes
ABONOS			Por los importes cobrados correspondientes a cuentas y documentos por cobrar incobrables o castigadas
			Por los importes cobrados correspondientes a inversiones desvalorizadas y castigadas.
CUENTA	523	RECUPERACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	
DESCRIPCIÓN			Comprende los ingresos atribuibles al ejercicio por concepto de recuperación de activos financieros considerados incobrables. Incluye la disminución de las provisiones para cuentas y documentos por cobrar, inversiones financieras, así como la recuperación de cuentas y documentos por cobrar e inversiones financieras que habían sido castigadas
SUB-CUENTA	5230	RECUPERACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	
SUB-SUBCUENTA	5230000	RECUPERACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	
SUB-CUENTA	5231	DISMINUCIÓN DE PROVISIONES PARA CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR E INVERSIONES	
SUB-SUBCUENTA	5231000	DISMINUCIÓN DE PROVISIONES PARA CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-SUBCUENTA	5231010	DISMINUCIÓN DE PROVISIONES PARA INVERSIONES FINANCIERAS	
CARGOS			Por las acumulaciones del período contable, incluyendo los ajustes correspondientes
ABONOS			Por la disminución de provisiones de cuentas y documentos por cobrar e inversiones financieras
CUENTA	524	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	
DESCRIPCIÓN			En esta cuenta se registra los ingresos devengados en el período por concepto de diferencia de cambio y diferencial en la compraventa, originados por las operaciones desarrolladas en moneda extranjera
SUB-CUENTA	5240	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	
SUB-SUBCUENTA	5240000	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	
CARGOS			Por las acumulaciones del período contable, incluyendo los ajustes correspondientes
ABONOS			Por los ingresos financieros ínter oficinas.
RUBRO	53	INGRESOS EXTRAORDINARIOS	
DESCRIPCIÓN			Comprende los ingresos generados por operaciones distintas a las que realiza habitualmente a entidad tales como la venta de bienes muebles e inmuebles, otros ingresos extraordinarios.
CUENTA	530	INGRESOS EXTRAORDINARIOS	
DESCRIPCIÓN			En esta cuenta se registra los ingresos generados por operaciones distintas a las que realiza habitualmente la entidad tales como la venta de bienes muebles e inmuebles y otros ingresos extraordinarios.
SUB-CUENTA	5300	INGRESOS EXTRAORDINARIOS	
SUB-SUBCUENTA	5300000	UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-SUBCUENTA	5300010	OTROS INGRESOS EXTRAORDINARIOS	
CARGOS			Por las acumulaciones del periodo contable, incluyendo los ajustes correspondientes.
ABONOS			Por la realización de utilidad en la venta de bienes muebles e inmuebles y eventos extraordinarios de acuerdo a lo que establecen las NIIF.
ELEMENTO	6	CONTINGENTES DE COMPROMISO Y DE CONTROL PROPIAS	
DESCRIPCIÓN			Agrupar las cuentas deudoras y acreedoras por aquellas operaciones en las que la obligación de la entidad está condicionada a que un hecho se produzca o no, dependiendo de los factores futuros y que puedan resultar en la pérdida de un activo o en la acumulación de un pasivo.
			Las operaciones referidas dan origen a una relación jurídica con terceros.
RUBRO	61	CUENTAS CONTINGENTES DE COMPROMISO DEUDORAS.	
DESCRIPCIÓN			Contiene las cuentas deudoras por el registro de las contingencias a favor de la casa.
CUENTA	610	GARANTÍAS OTORGADAS	
DESCRIPCIÓN			Esta cuenta registra las garantías otorgadas por operaciones bursátiles y de administración de cartera, de acuerdo a la Ley del Mercado de Valores, así como otras garantías que otorgue la Casa, los avales y fianzas otorgadas
SUB-CUENTA	6100	POR OPERACIONES BURSATILES	
SUB-SUBCUENTA	6100000	POR OPERACIONES BURSATILES	
SUB-CUENTA	6101	POR ADMINISTRACIÓN DE CARTERA	
SUB-SUBCUENTA	6101000	POR ADMINISTRACIÓN DE CARTERA	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-CUENTA	6102	OTRAS GARANTIAS	
SUB-SUBCUENTA	6102000	OTRAS GARANTIAS	
SUB-CUENTA	6103	AVALES Y FIANZAS OTORGADAS	
SUB-SUBCUENTA	6103000	AVALES Y FIANZAS OTORGADAS	
CUENTA	611	LITIGIOS Y DEMANDAS	
DESCRIPCIÓN			En esta cuenta se registran las contingencias por los litigios y demandas que se encuentren en proceso.
SUB-CUENTA	6110	LITIGIOS Y DEMANDAS	
SUB-SUBCUENTA	6110000	LITIGIOS Y DEMANDAS	
CUENTA	612	VALORES DE EMISORES EN EXISTENCIA POR NEGOCIAR	
DESCRIPCIÓN			Registra los valores que se han recibido de los emisores como suscripción primaria para ser negociación bajo la modalidad del mejor esfuerzo. En la cual la casa no adquiere la propiedad de los títulos valores, ni obligación monetaria alguna de colocación.
SUB-CUENTA	6120	VALORES DE EMISORES EN EXISTENCIA POR NEGOCIAR	
SUB-SUBCUENTA	6120000	VALORES DE EMISORES EN EXISTENCIA POR NEGOCIAR	
CUENTA	613	OTRAS CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS	
DESCRIPCIÓN			Esta cuenta registra otras contingencias o compromisos a favor de la Casa, no contempladas en las anteriores.
SUB-CUENTA	6130	OPERACIONES BURSÁTILES	
SUB-SUBCUENTA	6130000	OPERACIONES BURSÁTILES	
SUB-CUENTA	6131	ADMINISTRACION DE CARTERA	
SUB-SUBCUENTA	6131000	ADMINISTRACION DE CARTERA	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-CUENTA	6132	OTROS	
SUB-SUBCUENTA	6132000	OTROS	
SUB-CUENTA	6133	ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA (1)	
SUB-SUBCUENTA	6133000	ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA (1)	
CUENTA	614	OPERACIONES DE REPORTO PROPIAS	
DESCRIPCIÓN			Cuenta de control que refleja el derecho de compra sobre valores, vendidos en operaciones de reporto de venta, así como también controla la obligación de venta de títulos en las operaciones de reporto de compra en las que la casa es la entidad compradora.
SUB-CUENTA	6140	DERECHO DE RECOMPRA POR REPORTOS DE VENTA	
SUB-SUBCUENTA	6140000	DERECHO DE RECOMPRA POR REPORTOS DE VENTA	
SUB-CUENTA	6141	DERECHOS A PERCIBIR EN DINERO, POR REPORTOS DE COMPRA	
SUB-SUBCUENTA	6141000	DERECHOS A PERCIBIR EN DINERO, POR REPORTOS DE COMPRA	
RUBRO	62	CUENTAS DE CONTROL	
DESCRIPCIÓN			Este comprende las cuentas de control de los valores y activos de la empresa, que no se registran en las cuentas de patrimoniales, por su naturaleza.
CUENTA	620	VALORES Y BIENES PROPIOS EN CUSTODIA	
DESCRIPCIÓN			Registra el valor de los valores y bienes propios que se encuentren en custodia de una institución autorizada.
SUB-CUENTA	6200	TÍTULOS VALORES EN CUSTODIA	
SUB-SUBCUENTA	6200000	TÍTULOS VALORES EN CUSTODIA	
SUB-CUENTA	6201	BIENES EN CUSTODIA	
SUB-SUBCUENTA	6201000	BIENES EN CUSTODIA	
SUB-CUENTA	6202	DOCUMENTOS EN CUSTODIA	
SUB-SUBCUENTA	6202000	DOCUMENTOS EN CUSTODIA	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

CUENTA	621	VALORES Y BIENES PROPIOS CEDIDOS EN GARANTÍA	
DESCRIPCIÓN			Registra los valores y bienes de la sociedad, que se han cedido en garantía.
SUB-CUENTA	6210	TÍTULOS VALORES	
SUB-SUBCUENTA	6210000	TÍTULOS VALORES	
SUB-CUENTA	6211	BIENES MUEBLES E INMUEBLES	
SUB-SUBCUENTA	6211000	BIENES MUEBLES E INMUEBLES	
SUB-CUENTA	6212	OTRAS GARANTÍAS CEDIDAS	
SUB-SUBCUENTA	6212000	OTRAS GARANTÍAS CEDIDAS	
CUENTA	622	CREDITOS OBTENIDOS NO UTILIZADOS	
DESCRIPCIÓN			Registra los créditos obtenidos, pero que aún no han sido utilizados, tales como sobregiros autorizados, créditos, etc.
SUB-CUENTA	6220	CREDITOS OBTENIDOS NO UTILIZADOS	
SUB-SUBCUENTA	6220000	CREDITOS OBTENIDOS NO UTILIZADOS	
CUENTA	623	GARANTÍAS RECIBIDAS	
DESCRIPCIÓN			Registra el valor de las garantías recibidas por operaciones realizadas con terceros, tales como créditos u otras operaciones por las cuales la casa debe exigir una garantía.
SUB-CUENTA	6230	TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA	
SUB-SUBCUENTA	6230000	TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA	
SUB-CUENTA	6231	TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE	
SUB-SUBCUENTA	6231000	TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE	
SUB-CUENTA	6232	RENDIMIENTO DE INVERSIONES	
SUB-SUBCUENTA	6232000	RENDIMIENTO DE INVERSIONES	
CUENTA	624	CUENTAS DE CONTROL DIVERSAS	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

DESCRIPCIÓN			Esta cuenta registra el control de aquellos activos, que ya no aparecen en el Balance con un valor monetario, pero que deben controlarse por su existencia o posible recuperación.
SUB-CUENTA	6240	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DEPRECIADO	
SUB-SUBCUENTA	6240000	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DEPRECIADO	
SUB-CUENTA	6241	BIENES NO DEPRECIABLES	
SUB-SUBCUENTA	6241000	BIENES NO DEPRECIABLES	
SUB-CUENTA	6242	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR INCOBRABLES CASTIGADOS	
SUB-SUBCUENTA	6242000	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR INCOBRABLES CASTIGADOS	
SUB-CUENTA	6243	RENDIMIENTOS DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CASTIGADOS	
SUB-SUBCUENTA	6243000	RENDIMIENTOS DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CASTIGADOS	
SUB-CUENTA	6244	RENDIMIENTOS DE CUENTAS Y DOCUMENTOS EN COBRANZA DUDOSA	
SUB-SUBCUENTA	6244000	RENDIMIENTOS DE CUENTAS Y DOCUMENTOS EN COBRANZA DUDOSA	
ELEMENTO	7	CONTINGENTES DE COMPROMISO Y CONTROL PROPIAS	
DESCRIPCIÓN			Representa las obligaciones eventuales que tendría la entidad, por haber asumido indirectamente la responsabilidad garantizando a terceros; por litigios y demandas contra la entidad; así como, por obligaciones pendientes de cumplir y por desarrollar operaciones a favor de terceros, que puedan resultar en la pérdida de un activo o en la acumulación de un pasivo.
RUBRO	71	CUENTAS CONTINGENTES Y DE COMPROMISOS ACREEDORAS	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

DESCRIPCIÓN			Comprenden las cuentas para el registro de la responsabilidad que puede tenerse por operaciones relacionadas con terceros, ya sean estas garantías, litigios, demandas, u otro tipo de obligaciones.
CUENTA	710	RESPONSABILIDAD POR GARANTÍAS OTORGADAS	
DESCRIPCIÓN			En esta cuenta se registra la obligación eventual de la entidad a favor de terceros por garantías otorgadas.
SUB-CUENTA	7100	RESPONSABILIDAD POR GARANTÍAS OTORGADAS A INSTITUCIONES FINANCIERAS	
SUB-SUBCUENTA	7100000	RESPONSABILIDAD POR GARANTÍAS OTORGADAS A INSTITUCIONES FINANCIERAS	
SUB-CUENTA	7101	RESPONSABILIDAD POR OTRAS GARANTÍAS OTORGADAS	
SUB-SUBCUENTA	7101000	RESPONSABILIDAD POR OTRAS GARANTÍAS OTORGADAS	
CUENTA	711	RESPONSABILIDAD POR LITIGIOS Y DEMANDAS	
DESCRIPCIÓN			En esta cuenta se registra la responsabilidad eventual con terceros por litigios y demandas contra la entidad.
SUB-CUENTA	7110	RESPONSABILIDAD POR LITIGIOS Y DEMANDAS	
SUB-SUBCUENTA	7110000	RESPONSABILIDAD POR LITIGIOS Y DEMANDAS	
CUENTA	712	RESPONSABILIDAD POR COMPROMISOS DE COLOCACION PRIMARIA.	
DESCRIPCIÓN			En esta cuenta se registra la obligación eventual de la entidad con terceros, por la responsabilidad de compromisos de colocación primaria de títulos valores en el mercado de valores.
SUB-CUENTA	7120	RESPONSABILIDAD POR COLOCACIÓN PRIMARIA DE TÍTULOS VALORES.	
SUB-SUBCUENTA	7120000	RESPONSABILIDAD POR COLOCACIÓN PRIMARIA DE TÍTULOS VALORES.	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

CUENTA	713	RESPONSABILIDAD POR OTRAS CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS.	
DESCRIPCIÓN			En esta cuenta se registra la obligación eventual de la entidad con terceros, por la responsabilidad por otras contingencias y compromisos no contempladas anteriormente.
SUB-CUENTA	7130	RESPONSABILIDAD POR PAGOS POR CUENTA DE EMISORES	
SUB-SUBCUENTA	7130000	RESPONSABILIDAD POR PAGOS POR CUENTA DE EMISORES	
CUENTA	714	OBLIGACIONES Y DERECHOS POR OPERACIONES DE REPORTO PROPIAS.	
DESCRIPCIÓN			Representa la contra cuenta de las operaciones registradas, bajo el código 614, contiene la obligación a pagar en moneda por los reportos de venta realizados, así como el derecho de compra sobre los valores, por los reportos de compra.
SUB-CUENTA	7140	OBLIGACIONES POR REPORTO DE VENTA DE TITULOS	
SUB-SUBCUENTA	7140000	RESPONSABILIDAD POR PAGOS POR CUENTA DE EMISORES	
SUB-CUENTA	7141	OBLIGACION DE REVENTA DE VALORES, POR OPERACIONES DE COMPRA.	
SUB-SUBCUENTA	7141000	OBLIGACION DE REVENTA DE VALORES, POR OPERACIONES DE COMPRA.	
RUBRO	72	CUENTAS DE CONTROL ACREEDORAS	
DESCRIPCIÓN			Este comprende las contra-cuentas de control de los valores y activos de la empresa, que por su naturaleza no se registran en las cuentas de patrimoniales.
CUENTA	720	CONTRACUENTA VALORES Y BIENES PROPIOS EN CUSTODIA	
DESCRIPCIÓN			Esta cuenta registra el valor de los valores y bienes propios que se encuentren en custodia de una institución autorizada.
SUB-CUENTA	7200	CONTRACUENTA VALORES Y BIENES PROPIOS EN CUSTODIA	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-SUBCUENTA	7200000	CONTRACUENTA VALORES Y BIENES PROPIOS EN CUSTODIA	
CUENTA	721	CONTRACUENTA VALORES Y BIENES PROPIOS CEDIDOS EN GARANTÍA	
DESCRIPCIÓN			Registra los valores y bienes de la sociedad, que se han cedido en garantía
SUB-CUENTA	7210	CONTRACUENTA VALORES Y BIENES PROPIOS CEDIDOS EN GARANTÍA	
SUB-SUBCUENTA	7210000	CONTRACUENTA VALORES Y BIENES PROPIOS CEDIDOS EN GARANTÍA	
CUENTA	722	CONTRACUENTA DE CRÉDITOS OBTENIDOS NO UTILIZADOS	
DESCRIPCIÓN			Registra la responsabilidad por los créditos obtenidos no utilizados.
SUB-CUENTA	7220	CONTRACUENTA DE CRÉDITOS OBTENIDOS NO UTILIZADOS	
SUB-SUBCUENTA	7220000	CONTRACUENTA DE CRÉDITOS OBTENIDOS NO UTILIZADOS	
CUENTA	723	RESPONSABILIDAD POR GARANTÍAS RECIBIDAS	
DESCRIPCIÓN			Registra la responsabilidad que tiene la casa por las el valor de las garantías recibidas por operaciones realizadas con terceros, tales como créditos u otras operaciones por las cuales la casa debe exigir una garantía
SUB-CUENTA	7230	RESPONSABILIDAD POR GARANTÍAS RECIBIDAS	
SUB-SUBCUENTA	7230000	RESPONSABILIDAD POR GARANTÍAS RECIBIDAS	
CUENTA	724	CONTRACUENTA DE CUENTAS DE CONTROL DIVERSAS	
DESCRIPCIÓN			Registra los valores correspondientes a las cuentas de bienes y valores, que ya no aparecen en el balance, pero que se debe tener un control de las mismas.
SUB-CUENTA	7240	CONTRACUENTA DE CUENTAS DE CONTROL DIVERSAS	
SUB-SUBCUENTA	7240000	CONTRACUENTA DE CUENTAS DE CONTROL DIVERSAS	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

ELEMENTO	8	OPERACIONES DE SERVICIOS BURSÁTILES, ADMINISTRACIÓN DE CARTERA Y ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA. (1)	
DESCRIPCIÓN			Representa las cuentas deudoras, por efectivo, por derechos y títulos valores de propiedad de terceros recibidos por la entidad por servicios en operaciones bursátiles, administración de cartera de valores y administración individual de cartera.
RUBRO	81	CUENTAS DEUDORAS POR EFECTIVO Y DERECHOS POR SERVICIOS DE OPERACIONES BURSÁTILES	
DESCRIPCIÓN			Comprende aquellas operaciones por las cuales la entidad recibe dinero en efectivo o su equivalente, así como títulos valores de terceros para su negociación en la bolsa de valores. Incluye las cuentas deudoras para el control del efectivo en caja y en bancos, cuentas por cobrar, valores por recibir, valores recibidos y valores entregados. También comprende los valores recibidos para ser entregados en custodia y los valores para su cobro.
			Los saldos de las cuentas que comprenden este rubro, representan los importes consolidados, del efectivo, derechos y valores de todas las operaciones bursátiles por cuenta de terceros
CUENTA	810	CAJA	
DESCRIPCIÓN			En esta cuenta se registra los importes del efectivo recibido por la Casa por las operaciones bursátiles, originados por las operaciones diarias, por cuenta de los clientes, debiendo remesar a diario los fondos recibidos o a más tardar, durante las primeras horas del siguiente día hábil.
SUB-CUENTA	8100	EFECTIVO	
SUB-SUBCUENTA	8100000	BILLETES Y MONEDAS EN M.L.	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-SUBCUENTA	8100010	BILLETES Y MONEDAS EN M.E.	
CARGOS			Por los importes de ingresos de dinero en efectivo recibido para ser invertidos
ABONOS			Por las transferencias de efectivo a las cuentas operativas
CUENTA	811	BANCOS	
DESCRIPCIÓN			Esta cuenta registra el movimiento de los fondos para la liquidación de las operaciones bursátiles, por operaciones efectuadas en Bolsa, o bien por efectivo recibido por cuenta de clientes por parte de los emisores, según las instrucciones recibidas. La cuenta bancaria utilizada será cuenta corriente. Su saldo es deudor y representa el valor del dinero correspondiente a la intermediación que no se haya colocado o liquidado, y las comisiones de la Casa, si no han sido trasladadas a la cuenta administrativa. En caso de existir saldo, la Casa deberá conocer como se integra el saldo que se refleje en la misma.
SUB-CUENTA	8110	CUENTA OPERATIVA POR CLIENTE	
SUB-SUBCUENTA	8110000	BANCOS LOCALES	
SUB-CUENTA	8111	CUENTA OPERATIVA POR EMISOR	
SUB-SUBCUENTA	8111000	BANCOS LOCALES	
CARGOS			Con el valor entregado por los clientes y remesado a las cuentas operativas para compra de títulos en sus distintas modalidades y pago de comisiones e impuestos respectivos, o para el pago de vencimientos de reportos.
			Con las remesas efectuadas por la Bolsa para la liquidación de operaciones bursátiles cuando la liquidación es a favor de la Casa.

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			Por el valor transferido de cuentas de Administración de Cartera para ser invertido en Bolsa
			En las cuentas bancarias de manejo de emisiones, con el valor depositado por el emisor para efectuar el pago de títulos y de cupones al vencimiento
ABONOS			Por pagos a la Bolsa para liquidación de operaciones bursátiles cuando la liquidación resulta a favor de la Bolsa.
			Por cancelación a clientes vendedores en operaciones bursátiles, Administración de Cartera
			Por pagos efectuados a clientes que tienen vencimientos de operaciones de reporto
			Por transferencias a cuentas bancarias administrativas por concepto de comisiones ganadas, impuestos y otros.
			Por pago de títulos y cupones por cuenta de los emisores
CUENTA	812	CUENTAS POR COBRAR	
DESCRIPCIÓN			En esta se registran los derechos a cobrar a los clientes, a la bolsa o a los emisores, a las Centrales de Valores, o a Intermediarios del Exterior por operaciones bursátiles.
SUB-CUENTA	8120	BOLSA DE VALORES	
SUB-SUBCUENTA	8120000	A HOY	
SUB-SUBCUENTA	8120010	AL CONTADO	
SUB-SUBCUENTA	8120020	A PLAZO	
SUB-SUBCUENTA	8120030	OPCIONALES	
SUB-SUBCUENTA	8120040	VENCIMIENTO DE REPORTOS DE TERCEROS	
SUB-SUBCUENTA	8120050	VENCIMIENTO DE REPORTOS DE CARTERA.	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-SUBCUENTA	8120060	VENCIMIENTO DE REPORTOS DE BANCOS	
SUB-SUBCUENTA	8120070	VENCIMIENTO DE REPORTOS DE LA CASA DE CORREDORES.	
SUB-SUBCUENTA	8120080	VENCIMIENTO DE REPORTO DE CARTERA INDIVIDUAL (1)	
SUB-CUENTA	8121	INVERSIONISTAS	
SUB-SUBCUENTA	8121000	A HOY	
SUB-SUBCUENTA	8121010	AL CONTADO	
SUB-SUBCUENTA	8121020	A PLAZO	
SUB-SUBCUENTA	8121030	OPCIONALES	
SUB-SUBCUENTA	8121040	VENCIMIENTO DE REPORTOS DE TERCEROS	
SUB-SUBCUENTA	8121050	VENCIMIENTO DE REPORTOS DE CARTERA.	
SUB-SUBCUENTA	8121060	VENCIMIENTO DE REPORTOS DE BANCOS	
SUB-SUBCUENTA	8121070	VENCIMIENTO DE REPORTOS DE LA CASA DE CORREDORES.	
SUB-SUBCUENTA	8121080	POR OPERACIONES EXTRANJERAS	
SUB-SUBCUENTA	8121090	VENCIMIENTO DE REPORTO DE CARTERA INDIVIDUAL. (1)	
SUB-CUENTA	8122	EMISORES	
SUB-SUBCUENTA	8122000	CUPONES	
SUB-SUBCUENTA	8122010	OTROS	
SUB-CUENTA	8123	CENTRAL DE VALORES	
SUB-SUBCUENTA	8123000	CENTRAL DE VALORES	
SUB-CUENTA	8124	INTERMEDIARIOS DEL EXTERIOR	
SUB-SUBCUENTA	8124000	INTERMEDIARIOS DEL EXTERIOR	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			Con el valor a cobrar a la Bolsa correspondiente a los saldos a favor de los clientes vendedores más la comisión de la casa y el correspondiente impuesto por dicha comisión.
CARGOS			Con el valor a cobrar a los inversionistas por operaciones realizadas, pendientes de liquidar.
			Con el valor a cobrar a los emisores por el valor de los certificados y cupones que han vencido.
			Al efectuar los reportos de compra, con el valor a cobrar por los vencimientos de reportos.
			Con el valor entregado de los fondos en firme a la Central de Valores por compra de valores en el extranjero para el proceso de compensación y liquidación.
			Con el valor entregado de los fondos en firme a intermediarios del exterior en forma anticipada por compra de valores.
			Con el valor entregado de los fondos a recibir por las ventas realizadas a Intermediarios del exterior.
ABONOS			Con el valor de las operaciones de venta y de los vencimientos, al efectuar la respectiva liquidación de fondos con la Bolsa.
			Con el pago efectuado por los inversionistas.
			Con el pago u abono efectuado por los emisores para el pago de títulos o cupones.

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			Con el valor de los fondos entregados anticipadamente a la Central de Valores en la compra de valores en el extranjero, una vez realizada la compensación y liquidación.
			Con el valor de los fondos entregados anticipadamente a intermediario del exterior, una vez recibidos los valores adquiridos.
			Con el valor de los fondos recibidos por las ventas realizadas a Intermediarios del Exterior.
CUENTA	813	VALORES POR RECIBIR	
DESCRIPCIÓN			Registra el valor de los títulos a recibir de la Central de valores, de los inversionistas, o de los emisores, o de intermediario del exterior, ya sea por operaciones realizadas, por vencimientos, con el objeto de controlar los valores pendientes de recibir o de aplicar por la central de valores, en el caso de que no se hayan recibido de la bolsa, el inversionista, otra Casa, del emisor, o de intermediario del exterior.
SUB-CUENTA	8130	CEDEVAL	
SUB-SUBCUENTA	8130000	OPERACIONES REALIZADAS	
SUB-SUBCUENTA	8130010	OPERACIONES POR REALIZAR	
SUB-SUBCUENTA	8130020	VALORES QUE RESPALDAN REPORTOS	
SUB-CUENTA	8131	INVERSIONISTAS.	
SUB-SUBCUENTA	8131000	OPERACIONES REALIZADAS	
SUB-SUBCUENTA	8131010	OPERACIONES POR REALIZAR	
SUB-SUBCUENTA	8131020	VALORES QUE RESPALDAN REPORTOS	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			Con el valor de los títulos que se han sido negociados a través de la Casa, y que no se han recibido de los clientes, contra la cuenta Valores por entregar, a la bolsa, o a la central de Valores, o al inversionista en caso de ser en ventanilla.
CARGOS			Con el valor de los títulos que han sido negociados y no se han recibido de la Bolsa, en la central de valore, o del emisor (en caso de mercado primario ventanilla) contra la cuenta Valores por Entregar - Inversionistas.
			Al efectuar los reportos de venta, con el valor a pagar por los vencimientos de reportos
ABONOS			Con el valor de los títulos que se han sido negociados a través de la Casa, y que no se han recibido de los clientes, contra la cuenta Valores por entregar, a la bolsa, o a la central de Valores, o al inversionista en caso de ser en ventanilla.
			Con el valor de los títulos que han sido negociados y no se han recibido de la Bolsa, en la central de valore, o del emisor (en caso de mercado primario ventanilla) contra la cuenta Valores por Entregar - Inversionistas.
SUB-CUENTA	8132	INTERMEDIARIOS DEL EXTERIOR	
SUB-SUBCUENTA	8132000	OPERACIONES REALIZADAS	
SUB-SUBCUENTA	8132010	OPERACIONES POR REALIZAR	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

CARGOS			Con el valor de los títulos que han sido negociados a través de la Casa, y que no se han recibido de los clientes, contra la cuenta valores por entregar, a la Bolsa, a la central de valores, o al inversionista en caso de ser en ventanilla.
			Con el valor de los títulos que han sido negociados y no se han recibido de la Bolsa, en la Central de valores, del emisor (en caso de mercado primario ventanilla) o del intermediario del exterior, contra la cuenta Valores por entregar-Inversionistas.
			Al efectuar los reportos de venta, con el valor a pagar por los vencimientos de reportos.
ABONOS			Con el valor de los títulos que han sido negociados a través de la Casa, y que se han recibido de los clientes, contra la cuenta Valores recibidos, para entregar a la Bolsa, o al inversionista en caso de ser en ventanilla.
			Con el valor de los títulos que han sido negociados y se han recibido de la Bolsa, en la central de Valores, del emisor (en caso de mercado primario de ventanilla) o del intermediario el exterior contra la cuenta valores recibidos.
CUENTA	814	VALORES RECIBIDOS	
DESCRIPCIÓN			Registra los valores recibidos por diferentes conceptos, para ser negociados, entregados por que ya se realizó la negociación, debe entenderse por valores, no necesariamente el recibo físico del título, sino que puede ser resguardo, el control que lleve la Central de Valores del cual notificará a la Casa.

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			Representa los valores entregados y que aún no se han negociado, Generalmente el saldo debe ser cero, porque se debe efectuar la liquidación en el mismo día.
SUB-CUENTA	8140	CEDEVAL	
SUB-SUBCUENTA	8140000	OPERACIONES REALIZADAS	
SUB-SUBCUENTA	8140010	OPERACIONES POR REALIZAR	
SUB-SUBCUENTA	8140020	VALORES QUE RESPALDAN REPORTOS	
SUB-CUENTA	8141	INVERSIONISTAS.	
SUB-SUBCUENTA	8141000	OPERACIONES REALIZADAS	
SUB-SUBCUENTA	8141010	OPERACIONES POR REALIZAR	
SUB-SUBCUENTA	8141020	VALORES QUE RESPALDAN REPORTOS	
SUB-CUENTA	8142	EMISORES	
SUB-SUBCUENTA	8142000	OPERACIONES REALIZADAS	
SUB-SUBCUENTA	8142010	OPERACIONES POR REALIZAR	
CARGOS			Con los valores recibidos para ser negociados
			Con los valores negociados que estaban pendientes de recibir.
ABONOS			Con los Valores entregados a la Bolsa de Valores, o a la Central de Valores para su verificación previa a la negociación. Contra la cuenta valores entregados pendientes de negociar
			Con los valores entregados a los inversionistas.
SUB-CUENTA	8143	INTERMEDIARIOS DEL EXTERIOR	
SUB-SUBCUENTA	8143000	OPERACIONES REALIZADAS	
SUB-SUBCUENTA	8143010	OPERACIONES POR REALIZAR	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

CARGOS			Con los valores recibidos para ser negociados
			Con los valores negociados localmente o en el exterior, que estaban pendientes de recibir
ABONOS			Con los valores entregados a la Bolsa de Valores, o a la Central de Valores para su verificación previa a la negociación. Contra la cuenta valores entregados pendientes de negociar.
			Con los valores entregados a los inversionistas.
CUENTA	815	VALORES ENTREGADOS PENDIENTES DE NEGOCIAR	
DESCRIPCIÓN			Registra el valor de los títulos de clientes entregados a la bolsa o a la central de valores, para su verificación previa negociación.
SUB-CUENTA	8150	INVERSIONISTAS.	
SUB-SUBCUENTA	8150000	CLIENTES TERCEROS.	
SUB-SUBCUENTA	8150010	ADMINISTRACIÓN DE CARTERA.	
SUB-SUBCUENTA	8150020	BANCOS	
SUB-SUBCUENTA	8150030	PROPIOS DE LA CASA	
SUB-SUBCUENTA	8150040	ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA (1)	
SUB-CUENTA	8151	EMISORES.	
SUB-SUBCUENTA	8151000	BANCOS Y FINANCIERAS.	
SUB-SUBCUENTA	8151010	EMPRESAS DE SEGUROS	
SUB-SUBCUENTA	8151020	EMPRESAS COMERCIALES	
SUB-SUBCUENTA	8151030	EMPRESAS INDUSTRIALES	
SUB-SUBCUENTA	8151040	EMPRESAS DE SERVICIOS	
SUB-SUBCUENTA	8151050	OTRAS EMPRESAS	
CARGOS			Con el valor de los títulos entregados a la Bolsa o la Central de Valores para su verificación

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

ABONOS			Cuando se han negociado los títulos entregados a la Bolsa, o cuando se regresan por no haberse concretado la negociación
CUENTA	816	VALORES Y OTROS DOCUMENTOS RECIBIDOS PARA CUSTODIA Y COBRO.	
DESCRIPCIÓN			Registra el valor de los títulos recibidos para trasladar a custodia en una de las instituciones autorizadas, con el objeto de tener control sobre los títulos que se encuentran en custodia por cuenta de los clientes. Además se registraran aquellos títulos que han sido recibidos para garantizar emisiones de valores.
SUB-CUENTA	8160	TITULOS DE RENTA FIJA	
SUB-SUBCUENTA	8160000	CLIENTES PARTICULARES	
SUB-SUBCUENTA	8160010	ADMINISTRACIÓN DE CARTERA.	
SUB-SUBCUENTA	8160020	BANCOS	
SUB-SUBCUENTA	8160030	ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA (1)	
SUB-CUENTA	8161	TITULOS DE RENTA VARIABLE	
SUB-SUBCUENTA	8161000	CLIENTES PARTICULARES	
SUB-SUBCUENTA	8161010	ADMINISTRACIÓN DE CARTERA.	
SUB-SUBCUENTA	8161020	BANCOS	
SUB-SUBCUENTA	8161030	ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA (1)	
SUB-CUENTA	8162	CUPONES	
SUB-SUBCUENTA	8162000	CLIENTES PARTICULARES	
SUB-SUBCUENTA	8162010	ADMINISTRACIÓN DE CARTERA.	
SUB-SUBCUENTA	8162020	BANCOS	
SUB-SUBCUENTA	8162030	ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA (1)	
SUB-CUENTA	8163	EMISORES	
SUB-SUBCUENTA	8163000	TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA	
SUB-SUBCUENTA	8163010	TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-CUENTA	8164	TITULOS RECIBIDOS DE CLIENTES POR GARANTIA	
DESCRIPCIÓN			Registra el valor de los títulos recibidos de clientes y custodiados en CEDEVAL, para garantizar emisiones, préstamos y/o gravámenes prendarios, los cuales se encuentran en status de "Restrigidos" en la cuenta de valores.
SUB-SUBCUENTA	8164000	POR GARANTIA DE EMISIONES	
SUB-SUBCUENTA	8164010	POR GARANTIA DE PRESTAMOS	
SUB-SUBCUENTA	8164020	POR OTRAS GARANTIAS	
SUB-CUENTA	8165	DOCUMENTOS RECIBIDOS DE CLIENTES POR GARANTIA DE EMISIONES	
DESCRIPCIÓN			Registra el valor de los documentos en cuenta de valores de clientes de las casas de corredores en custodia en Cedeval, para garantizar emisiones de valores.
SUB-SUBCUENTA	8165000	FIANZAS	
SUB-SUBCUENTA	8165010	CARTAS DE CREDITO	
SUB-SUBCUENTA	8165020	OTROS DOCUMENTOS	
CARGOS			Con los valores recibidos por cuenta de los clientes para ser custodiados, contra la cuenta Obligaciones por Control de Custodia de Valores.
ABONOS			Con la entrega de los títulos a los clientes, contra la cuenta referida en el concepto anterior, deberá segregarse de acuerdo a las sub-cuentas, y conciliarse con los reportes auxiliares que lleve la Casa.
CUENTA	817	OPERACIONES DEUDORAS CON BANCOS	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

DESCRIPCIÓN			Esta cuenta se registra las operaciones que se realicen con bancos, solamente para efecto de información financiera debido a que estas son liquidadas a través de su cuenta de encaje en el Banco Central de Reserva.
SUB-CUENTA	8170	BOLSA DE VALORES	
SUB-SUBCUENTA	8170000	MERCADO PRIMARIO	
SUB-SUBCUENTA	8170010	MERCADO SECUNDARIO	
SUB-SUBCUENTA	8170020	REPORTOS	
SUB-CUENTA	8171	BANCOS	
SUB-SUBCUENTA	8171000	MERCADO PRIMARIO	
SUB-SUBCUENTA	8171010	MERCADO SECUNDARIO	
SUB-SUBCUENTA	8171020	REPORTOS	
CARGOS			Por el monto a pagar en las compras de mercado primario y reportos, por vencimiento de operaciones de venta y de mercado primario.
ABONOS			Por el pago realizado en su cuenta de encaje en Banco Central de Reserva, cuando se realicen compras o la cancelación de vencimientos de operaciones de venta y por los fondos recibidos cuando hallan vencimientos a su favor.
RUBRO	82	CUENTAS DEUDORAS POR SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN DE CARTERA	
DESCRIPCIÓN			Representa el conjunto de derechos y activos adquiridos por cuenta de terceros en el servicio de administración de cartera.
CUENTA	820	CAJA	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

DESCRIPCIÓN			Registra el valor de los fondos recibidos a través de cheque o dinero en efectivo recibido para ser colocado en Administración de Cartera, el saldo de esta generalmente debe ser cero, los fondos deben remesarse en el mismo día. Debe abrirse una cuenta de control para cada portafolio de inversión, a fin de segregar el efectivo respectivo. Codificando los portafolios en forma análoga al catalogo, Por ejemplo:
			El número de sub-cuentas principales a aperturar, dependerá de los portafolios de inversión aprobados por la Superintendencia del Sistema Financiero (1).
SUB-CUENTA	8200	PORTAFOLIO X	
SUB-SUBCUENTA	8200000	BILLETES Y MONEDAS EN M.L.	
SUB-SUBCUENTA	8200010	BILLETES Y MONEDAS EN M.E.	
CARGOS			Con el valor de los fondos recibidos de clientes pendiente de transferir o invertir.
ABONOS			Con el valor remesado a la cuenta corriente de administración de cartera, o a cuentas de ahorro o su colación directa en otras inversiones.
CUENTA	821	CUENTAS BANCARIAS – ADMINISTRACION DE CARTERA	
DESCRIPCIÓN			Registra las remesas, depósitos y transferencias a las cuentas corriente de admón. de cartera, si los abono son a cuentas de ahorro deberá registrarse en la cuenta Cartera de inversiones.

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			Generalmente su saldo es cero, excepto cuando quede en la(s) cuenta(s) depósitos efectuados y que no se hayan colocado, o que las comisiones no se hayan trasladado a las cuentas administrativas. Se controlaran las cuentas bancarias, asignando una cuenta para cada portafolio de inversión. Como a continuación se muestra:
			De tal manera que para cada portafolio, sea posible identificar los saldos que por cuenta de ellos se mantienen en las cuentas corrientes.
			Las conciliaciones bancarias, deben elaborarse como mínimo de manera mensual y archivarse por portafolio de inversión.
SUB-CUENTA	8210	PORTAFOLIO X	
DESCRIPCIÓN			Representa los saldos de las cuentas bancarias corrientes, que corresponden a este portafolio.
SUB-SUBCUENTA	8210000	CUENTA CORRIENTE	
SUB-SUBCUENTA	821000001	BANCO X,CTA. CTE. 00000100	
SUB-SUBCUENTA	821000002	BANCO Y,CTA. CTE. 00000200	
SUB-CUENTA	8211	PORTAFOLIO Y	
SUB-SUBCUENTA	8211000	CUENTA CORRIENTE	
SUB-SUBCUENTA	821100001	BANCO X,CTA. CTE. 00000100	
SUB-SUBCUENTA	821100002	BANCO Y,CTA. CTE. 00000200	
CUENTA	822	CARTERA DE INVERSIONES	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

DESCRIPCIÓN			Registra las inversiones efectuadas con los fondos de clientes, tales como cuentas de ahorro, depósitos a plazo, compra de títulos valores en mercado primario, secundario o reportos, contra la cuenta Obligaciones por Administración de Cartera. El saldo de esta cuenta deberá estar respaldado además de la documentación de las inversiones, por los reportes de inversiones por cada portafolio administrado.
SUB-CUENTA	8220	PORTAFOLIO X	
SUB-SUBCUENTA	8220000	TITULOS DE RENTA FIJA	
SUB-SUBCUENTA	822000010	CERTIFICADOS DE INVERSION	
SUB-SUBCUENTA	822000020	BONOS NACIONALES	
SUB-SUBCUENTA	822000030	BONOS EXTRANJEROS	
SUB-SUBCUENTA	822000040	PAPELES BURSATILES	
SUB-SUBCUENTA	822000050	INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACION	
SUB-SUBCUENTA	822000060	OTROS TITULOS DE RENTA FIJA	
SUB-SUBCUENTA	8220010	TITULOS DE RENTA VARIABLE	
SUB-SUBCUENTA	822001000	ACCIONES	
SUB-SUBCUENTA	822001010	PARTICIPACIONES EN FONDOS DE INVERSION	
SUB-SUBCUENTA	822001020	INSTRUMENTOS DE COBERTURA Y DERIVADOS	
SUB-SUBCUENTA	8220020	DEPOSITOS EN BANCOS	
SUB-SUBCUENTA	822002000	CUENTA DE AHORROS	
SUB-SUBCUENTA	822002010	DEPOSITOS A PLAZO	
SUB-SUBCUENTA	8220030	REPORTOS	
SUB-SUBCUENTA	822003000	COMPRAS	
SUB-SUBCUENTA	822003010	VENTAS	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-SUBCUENTA	8220040	ESTIMACION PARA VALUACION DE LA CARTERA DE INVERSIONES	
SUB-SUBCUENTA	822004000	TITULOS DE RENTA FIJA	
SUB-SUBCUENTA	822004010	TITULOS DE RENTA VARIABLE	
CARGOS			Con las inversiones realizadas a valor transado en depósitos bancarios o en títulos valores y operaciones de reporto, por el vencimiento de las operaciones de reporto de ventas hechas a nombre del portafolio.
ABONOS			Con la venta de títulos valores ya sea una venta definitiva o mediante operación de reporto.
			Al vencimiento de los títulos con el valor de su cancelación.
			Por las operaciones de reporto de venta, realizados con los valores de la cartera.
			Al vencimiento de las operaciones de reporto de compra.
			Con la liquidación de los depósitos a plazo y con los retiros de fondos de las cuentas bancarias
			Por las fluctuaciones a la baja en el valor razonable con respecto al costo, debitándose la cuenta de resultados y/o del Patrimonio neto.
CUENTA	823	RENDIMIENTOS POR COBRAR	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

DESCRIPCIÓN			Registra diariamente los rendimientos devengados y no cobrados, en razón del plazo del pago de intereses, esta cuenta deberá estar respaldada por el reporte de cálculo de rendimientos diario. También deberá identificarse en el caso de los depósitos bancarios los rendimientos que les corresponden. Los rendimientos al igual que las inversiones deberán segregarse por Portafolio, abriendo las cuentas correspondientes, como por ejemplo:
			Identificando claramente el portafolio al cual pertenece el rendimiento pendiente de cobro.
SUB-CUENTA	8230	PORTAFOLIO X	
SUB-SUBCUENTA	8230000	RENDIMIENTO DE TITULOS VALORES DE RENTA FIJA	
SUB-SUBCUENTA	8230010	RENDIMIENTO DE TITULOS VALORES DE RENTA VARIABLE	
SUB-SUBCUENTA	8230020	RENDIMIENTO POR REPORTOS DE COMPRA	
SUB-SUBCUENTA	8230030	RENDIMIENTO POR DEPOSITOS BANCARIOS	
SUB-SUBCUENTA	8230040	RENDIMIENTO POR CARTERA DE INVERSION RESTRINGIDA	
CARGOS			Con el valor calculado de los rendimientos ganados y no cobrados que corresponden a las inversiones de administración de cartera.
			Por intereses acumulados pagados al momento de la adquisición de títulos valores.
			Con saldos a favor del cliente, por la diferencia entre los rendimientos estimados y los rendimientos cobrados en cada día

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			Por las fluctuaciones al alza en el valor razonable con respecto al costo, acreditándose la cuenta de resultados y/o del Patrimonio neto.
ABONOS			Con el cobro de los intereses.
			Con los saldos aplicados de más a los clientes, por diferencias determinadas entre lo estimado y lo cobrado.
CUENTA	824	GASTOS A CARGO DE LOS CLIENTES	
DESCRIPCIÓN			Registra el valor de los gastos en que incurre la Casa por cuenta de los clientes. Deben segregarse por portafolio y registrarse al momento de incurrir en ellas. La creación de las sub-cuentas por portafolio debe ajustarse a la nomenclatura respectiva, por ejemplo:
			Segregando de manera evidente los costos incurridos para cada portafolio.
SUB-CUENTA	8240	PORTAFOLIO X	
ELEMENTO	8240000	GASTOS DEL PRESENTE MES A CARGO DE LOS CLIENTES	
SUB-SUBCUENTA	824000000	COMISIONES POR ADMINISTRACION DE CARTERA	
SUB-SUBCUENTA	824000010	COMISIONES POR RETIROS EFECTUADOS DE CLIENTES	
SUB-SUBCUENTA	824000020	COMISIONES COBRADAS POR LA BOLSA DE VALORES	
SUB-SUBCUENTA	824000030	COMISIONES COBRADAS POR LA CASA DE CORREDORES	
SUB-SUBCUENTA	824000040	COMISIONES COBRADAS POR DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES	
SUB-SUBCUENTA	824000050	COSTO DE REPORTOS.	
SUB-SUBCUENTA	824000060	OTROS GASTOS	
ELEMENTO	8240010	GASTOS DE MESES ANTERIORES A CARGO DE LOS CLIENTES	
SUB-SUBCUENTA	824001000	COMISIONES POR ADMINISTRACION DE CARTERA	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-SUBCUENTA	824001010	COMISIONES POR RETIROS EFECTUADOS DE CLIENTES	
SUB-SUBCUENTA	824001020	COMISIONES COBRADAS POR LA BOLSA DE VALORES	
SUB-SUBCUENTA	824001030	COMISIONES COBRADAS POR LA CASA DE CORREDORES	
SUB-SUBCUENTA	824001040	COMISIONES COBRADAS POR DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES	
SUB-SUBCUENTA	824001050	COSTO DE REPORTOS.	
SUB-SUBCUENTA	824001060	OTROS GASTOS	
CARGOS			Con las erogaciones realizadas por cuenta de los clientes de admón. de cartera.
ABONOS			Por la aplicación de los gastos como disminución de los rendimientos por pagar.
CUENTA	825	IMPUESTOS A CARGO DE CLIENTES	
DESCRIPCIÓN			Registra el valor de los impuestos en que incurre la Casa por cuenta de los clientes, por el impuesto que se le retiene a los clientes y que la Casa tendrá que entregar al Fisco. Deben ser segregados por portafolio de inversión, al igual que en los casos anteriores y como se ejemplifica a continuación
			El reconocimiento de los movimientos debe reconocerse en el período en que se produzcan.
SUB-CUENTA	8250	PORTAFOLIO X	
ELEMENTO	8250000	IMPUESTOS DEL PRESENTE MES A CARGO DE CLIENTES	
SUB-SUBCUENTA	825000000	IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO	
SUB-SUBCUENTA	825000010	IVA GENERADO POR COMISIONES	
SUB-SUBCUENTA	825000020	OTROS IMPUESTOS	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

ELEMENTO	8250010	IMPUESTOS DE MESES ANTERIORES A CARGO DE CLIENTES	
SUB-SUBCUENTA	825001000	IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO	
SUB-SUBCUENTA	825001010	IVA GENERADO POR COMISIONES	
SUB-SUBCUENTA	825001020	OTROS IMPUESTOS	
CARGOS			Por las retenciones realizadas y IVA generado por las comisiones
ABONOS			Por la aplicación de las retenciones y el IVA, al rendimiento por pagar.
RUBRO	83	CUENTAS DE CONTROL DEUDORAS DE ADMINISTRACIÓN DE CARTERA.	
DESCRIPCIÓN			Mediante estas cuentas se controlaran por cada portafolio, el dinero a percibir por los reportos de compra realizados por la casa, así como el derecho de recompra de títulos por los reportos de venta.
CUENTA	830	DERECHOS A PERCIBIR EN DINERO POR REPORTOS DE COMPRA- ADMINISTRACIÓN DE CARTERA	
DESCRIPCIÓN			Registra el derecho a cobrar por las operaciones de Compra en reportos, contra la cuenta Obligación de reventa de Valores por operaciones de compra, que se realizan al vencimiento del reporto. Deberán segregarse por portafolio de inversión, como se ha mostrado en las cuentas precedentes.
SUB-CUENTA	8300	PORTAFOLIO X	
SUB-SUBCUENTA	8300000	TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA	
SUB-SUBCUENTA	8300010	TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE	
CUENTA	831	DERECHOS DE RECOMPRA POR REPORTOS DE VENTA	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

DESCRIPCIÓN			Registra el derecho de recompra sobre los valores, que generan los reportos de venta, al plazo pactado, representa el monto por los reportos. Se debe segregar por portafolio de inversión al igual que las cuentas precedentes.
SUB-CUENTA	8310	PORTAFOLIO X	
DESCRIPCIÓN			Se deberá tener un control auxiliar por cada título.
SUB-SUBCUENTA	8310000	TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA	
SUB-SUBCUENTA	8310010	TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE	
CARGOS			Por el derecho que se crea al realizar un reporte de compra, por cuenta de la cartera, al precio de la operación del reporte.
ABONOS			Al vencimiento de los reportos de compra, al recibir los fondos, y entregar los valores.
RUBRO	84	CUENTAS DEUDORAS POR SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA (1)	
DESCRIPCIÓN			Representa el conjunto de derechos y activos adquiridos por cuenta de terceros en el servicio de administración individual de cartera. (1)
CUENTA	840	CAJA (1)	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

DESCRIPCIÓN	-		Registra el valor de los fondos recibidos a través de cheque o dinero en efectivo recibido para ser gestionados en relación a la administración individual de cartera, el saldo de ésta generalmente debe ser cero, los fondos deben remesarse en el mismo día. (1) Esta cuenta será consolidada de los montos individuales de las carteras administradas. (1) Se deberá elaborar un control auxiliar para cada cartera administrada, a fin de segregar el efectivo respectivo. (1)
SUB-CUENTA	8400	EFECTIVO (1)	
SUB-SUBCUENTA	8400000	BILLETES Y MONEDAS EN M.L. (1)	
SUB-SUBCUENTA	8400010	BILLETES Y MONEDAS EN M.E. (1)	
CARGOS			Con el valor de los fondos recibidos de clientes pendientes de transferir o invertir. (1)
ABONOS			Con el valor remesado a la cuenta corriente de administración individual de cartera, o a cuentas de ahorro o su colación directa en otras inversiones. (1)
CUENTA	841	CUENTAS BANCARIAS – ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA (1)	
DESCRIPCIÓN			Registra las remesas, depósitos y transferencias a las cuentas corriente de admón. Individual de cartera, si los abonos son a cuentas de ahorro, deberá registrarse en la cuenta Cartera de inversiones. (1)

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			Generalmente su saldo es cero, excepto cuando quede en la(s) cuenta(s) depósitos efectuados y que no se hayan colocado, o que las comisiones no se hayan trasladado a las cuentas individuales administrativas. (1) Se deberá elaborar un registro auxiliar con el objeto de controlar las cuentas bancarias relacionadas a la administración individual de cartera. De tal manera que para cada cartera administrada, sea posible identificar los saldos que por ellos se mantienen en las cuentas corrientes. (1)
			Las conciliaciones bancarias, deben elaborarse como mínimo de manera mensual y archivarse por cartera individual administrada. (1)
SUB-CUENTA	8410	BANCOS (1)	
DESCRIPCIÓN			Representa los saldos totales de los saldos individuales de las cuentas bancarias en administración por la casa, que corresponden al servicio de administración individual de cartera. (1) Se deberá elaborar un registro auxiliar con el objeto de controlar las cuentas bancarias a favor de terceros a quien la Casa le preste el servicio de administración individual de cartera. Estos saldos deberán coincidir con la cuenta de orden y la de registro auxiliar respectivo. (1)
SUB-SUBCUENTA	8410000	CUENTA CORRIENTE (1)	
CUENTA	842	CARTERA DE INVERSIONES (1)	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

DESCRIPCIÓN			Registra las inversiones efectuadas con los fondos de clientes, tales como cuentas de ahorro, depósitos a plazo, compra de títulos valores en mercado primario, secundario o reportos, contra la cuenta Obligaciones por Administración individual de Cartera. El saldo deberá ser expresado en montos consolidados de los montos individuales de las carteras administradas. Esta cuenta deberá estar respaldada de la documentación de las inversiones, por los reportes de inversiones por cada cartera administrada. (1) Se deberá elaborar un registro auxiliar en donde se detalle las inversiones realizadas por cada cartera administrada. (1)
SUB-CUENTA	8420	INVERSIONES (1)	
SUB-SUBCUENTA	8420000	TÍTULOS DE RENTA FIJA (1)	
SUB-SUBCUENTA	842000010	CERTIFICADOS DE INVERSIÓN (1)	
SUB-SUBCUENTA	842000020	BONOS NACIONALES (1)	
SUB-SUBCUENTA	842000030	BONOS EXTRANJEROS (1)	
SUB-SUBCUENTA	842000040	PAPELES BURSÁTILES (1)	
SUB-SUBCUENTA	842000050	INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACIÓN (1)	
SUB-SUBCUENTA	842000060	OTROS TITULOS DE RENTA FIJA (1)	
SUB-SUBCUENTA	8420010	TÍTULOS DE RENTA VARIABLE (1)	
SUB-SUBCUENTA	842001000	ACCIONES (1)	
SUB-SUBCUENTA	842001010	PARTICIPACIONES EN FONDOS DE INVERSIÓN (1)	
SUB-SUBCUENTA	842001020	INSTRUMENTOS DE COBERTURA Y DERIVADOS (1)	
SUB-SUBCUENTA	8420020	DEPÓSITOS EN BANCOS (1)	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-SUBCUENTA	842002000	CUENTA DE AHORROS (1)	
SUB-SUBCUENTA	842002010	DEPÓSITOS A PLAZO (1)	
SUB-SUBCUENTA	8420030	REPORTOS (1)	
SUB-SUBCUENTA	842003000	COMPRAS (1)	
SUB-SUBCUENTA	842003010	VENTAS (1)	
SUB-SUBCUENTA	8420040	ESTIMACIÓN PARA VALUACIÓN DE LA CARTERA DE INVERSIONES (1)	
SUB-SUBCUENTA	842004000	TÍTULOS DE RENTA FIJA (1)	
SUB-SUBCUENTA	842004010	TÍTULOS DE RENTA VARIABLE (1)	
CARGOS			Con las inversiones realizadas a valor transado en depósitos bancarios o en títulos valores y operaciones de reporto, por el vencimiento de las operaciones de reporto de ventas hechas a nombre de las carteras administradas. (1)
ABONOS			Con la venta de títulos valores ya sea una venta definitiva o mediante operación de reporto. (1)
			Al vencimiento de los títulos con el valor de su cancelación. (1)
			Por las operaciones de reporto de venta, realizados con los valores de las carteras administradas. (1)
			Al vencimiento de las operaciones de reporto de compra. (1)
			Con la liquidación de los depósitos a plazo y con los retiros de fondos de las cuentas bancarias. (1)

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			Por las fluctuaciones a la baja en el valor razonable con respecto al costo, debitándose la cuenta de resultados y/o del Patrimonio neto. (1)
CUENTA	843	RENDIMIENTOS POR COBRAR (1)	
DESCRIPCIÓN			Registra diariamente los rendimientos totales de las carteras administradas devengados y no cobrados, en razón del plazo del pago de intereses. Esta cuenta deberá estar respaldada por el reporte de cálculo de rendimientos diario. También deberá identificarse en el caso de los depósitos bancarios los rendimientos que les corresponden. (1) Se deberá elaborar un control auxiliar en donde se segregue los rendimientos por cada cartera administrada. Identificando claramente la cartera a la a cual pertenece el rendimiento pendiente de cobro. (1)
SUB-CUENTA	8430	RENDIMIENTO POR COBRAR (1)	
SUB-SUBCUENTA	8430000	RENDIMIENTO DE TITULOS VALORES DE RENTA FIJA (1)	
SUB-SUBCUENTA	8430010	RENDIMIENTO DE TITULOS VALORES DE RENTA VARIABLE (1)	
SUB-SUBCUENTA	8430020	RENDIMIENTO POR REPORTOS DE COMPRA (1)	
SUB-SUBCUENTA	8430030	RENDIMIENTO POR DEPOSITOS BANCARIOS (1)	
SUB-SUBCUENTA	8430040	RENDIMIENTO POR CARTERA DE INVERSION RESTRINGIDA (1)	
CARGOS			Con el valor calculado de los rendimientos ganados y no cobrados que corresponden a las inversiones de administración individual de cartera. (1)

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			Por intereses acumulados pagados al momento de la adquisición de títulos valores. (1)
			Con saldos a favor de los clientes, por la diferencia entre los rendimientos estimados y los rendimientos cobrados en cada día. (1)
			Por las fluctuaciones al alza en el valor razonable con respecto al costo, acreditándose la cuenta de resultados y/o del Patrimonio neto. (1)
ABONOS			Con el cobro de los intereses. (1)
			Con los saldos aplicados de más a los clientes, por diferencias determinadas entre lo estimado y lo cobrado. (1)
CUENTA	844	GASTOS A CARGO DE LOS CLIENTES (1)	
DESCRIPCIÓN			Registra el valor de los gastos en que incurre la Casa por cuenta de los clientes. (1) Se deberá elaborar un control auxiliar en donde se segregue por cada cartera administrada y registrarse al momento de incurrir en ellas. Segregando de manera evidente los costos incurridos para cada cartera administrada. (1)
SUB-CUENTA	8440	RENDIMIENTOS POR COBRAR (1)	
ELEMENTO	8440000	GASTOS DEL PRESENTE MES A CARGO DE LOS CLIENTES (1)	
SUB-SUBCUENTA	844000000	COMISIONES POR ADMINISTRACION INDIVIDUAL DE CARTERA (1)	
SUB-SUBCUENTA	844000010	COMISIONES POR RETIROS EFECTUADOS DE CLIENTES (1)	
SUB-SUBCUENTA	844000020	COMISIONES COBRADAS POR LA BOLSA DE VALORES (1)	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-SUBCUENTA	844000030	COMISIONES COBRADAS POR LA CASA DE CORREDORES (1)	
SUB-SUBCUENTA	844000040	COMISIONES COBRADAS POR DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES (1)	
SUB-SUBCUENTA	844000050	COSTO DE REPORTOS. (1)	
SUB-SUBCUENTA	844000060	OTROS GASTOS (1)	
ELEMENTO	8440010	GASTOS DE MESES ANTERIORES A CARGO DE LOS CLIENTES (1)	
SUB-SUBCUENTA	844001000	COMISIONES POR ADMINISTRACION INDIVIDUAL DE CARTERA (1)	
SUB-SUBCUENTA	844001010	COMISIONES POR RETIROS EFECTUADOS DE CLIENTES (1)	
SUB-SUBCUENTA	844001020	COMISIONES COBRADAS POR LA BOLSA DE VALORES (1)	
SUB-SUBCUENTA	844001030	COMISIONES COBRADAS POR LA CASA DE CORREDORES (1)	
SUB-SUBCUENTA	844001040	COMISIONES COBRADAS POR DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES (1)	
SUB-SUBCUENTA	844001050	COSTO DE REPORTOS. (1)	
SUB-SUBCUENTA	844001060	OTROS GASTOS (1)	
CARGOS			Con las erogaciones realizadas por cuenta de los clientes de admón. de individual cartera. (1)
ABONOS			Por la aplicación de los gastos como disminución de los rendimientos por pagar. (1)
CUENTA	845	IMPUESTOS A CARGO DE CLIENTES (1)	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

DESCRIPCIÓN			Registra el valor de los impuestos en que incurre la Casa por cuenta de los clientes, por el impuesto que se le retiene a los clientes y que la Casa tendrá que entregar al Fisco. (1) Se deberá elaborar un control auxiliar en donde se segregue por cada cartera administrada el valor de los impuestos en que incurre la Casa por cuenta del cliente. El reconocimiento de los movimientos debe reconocerse en el período en que se produzcan. (1)
SUB-CUENTA	8450	IMPUESTOS A CARGO DE LOS CLIENTES (1)	
ELEMENTO	8450000	IMPUESTOS DEL PRESENTE MES A CARGO DE CLIENTES (1)	
SUB-SUBCUENTA	845000000	IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO (1)	
SUB-SUBCUENTA	845000010	IVA GENERADO POR COMISIONES (1)	
SUB-SUBCUENTA	845000020	OTROS IMPUESTOS (1)	
ELEMENTO	8450010	IMPUESTOS DE MESES ANTERIORES A CARGO DE CLIENTES (1)	
SUB-SUBCUENTA	845001000	IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO(1)	
SUB-SUBCUENTA	845001010	IVA GENERADO POR COMISIONES (1)	
SUB-SUBCUENTA	845001020	OTROS IMPUESTOS (1)	
CARGOS			Por las retenciones realizadas e IVA generado por las comisiones (1)
ABONOS			Por la aplicación de las retenciones y el IVA, al rendimiento por pagar. (1)
RUBRO	85	CUENTAS DE CONTROL DEUDORAS DE ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA. (1)	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

DESCRIPCIÓN			Mediante estas cuentas se controlarán por las carteras administradas, el dinero a percibir por los reportos de compra realizados por la casa, así como el derecho de recompra de títulos por los reportos de venta. (1)
CUENTA	850	DERECHOS A PERCIBIR EN DINERO POR REPORTOS DE COMPRA- ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA (1)	
DESCRIPCIÓN			Registra el derecho a cobrar por las operaciones de Compra en reportos, contra la cuenta Obligación de reventa de Valores por operaciones de compra, que se realizan al vencimiento del reporto, expresadas en montos totales. (1) Se deberá elaborar un control auxiliar por cada cartera administrada. (1)
SUB-CUENTA	8500	DERECHOS A PERCIBIR EN DINERO POR REPORTOS DE COMPRA (1)	
SUB-SUBCUENTA	8500000	TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA (1)	
SUB-SUBCUENTA	8500010	TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE (1)	
CUENTA	851	DERECHOS DE RECOMPRA POR REPORTOS DE VENTA (1)	
DESCRIPCIÓN			Registra el derecho de recompra sobre los valores, que generan los reportos de venta, al plazo pactado, representa el monto por los reportos. (1)
SUB-CUENTA	8510	DERECHOS DE RECOMPRA POR REPORTOS DE VENTA (1)	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

DESCRIPCIÓN			Se deberá tener un control auxiliar por cada cartera individual administrada. (1)
SUB-SUBCUENTA	8510000	TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA (1)	
SUB-SUBCUENTA	8510010	TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE (1)	
CARGOS			Por el derecho que se crea al realizar un reporto de compra, por cuenta de la cartera, al precio de la operación del reporto. (1)
ABONOS			Al vencimiento de los reportos de compra, al recibir los fondos, y entregar los valores. (1)
ELEMENTO	9	OBLIGACIONES POR SERVICIOS DE OPERACIONES BURSÁILES, DE ADMINISTRACION DE CARTERA Y DE ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA (1)	
DESCRIPCIÓN			Comprende las cuentas acreedoras para registrar las obligaciones en efectivo y valores, por las operaciones de administración de cartera, así como los gastos e impuestos que se aplican por cuenta de los clientes
RUBRO	91	OBLIGACIONES POR FONDOS RECIBIDOS DE CLIENTES POR OPERACIONES BURSÁILES.	
DESCRIPCIÓN			Este rubro contiene las cuentas necesarias para el registro de las obligaciones por cuenta de los clientes a los cuales presta servicios bursátiles la entidad.
CUENTA	910	OBLIGACIONES POR FONDOS RECIBIDOS DE CLIENTES	
DESCRIPCIÓN			Registra los fondos recibidos de clientes, y que no se hayan invertido, generalmente todos los fondos son invertidos, pero en casos de que los fondos se hayan recibido en horas que ya no se pueda realizar la inversión, o también cuando los fondos se reciben antes de la negociación, se deben registrar en esta cuenta.
SUB-CUENTA	9100	PERSONAS NATURALES	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-SUBCUENTA	9100000	PARA OPERACIONES LOCALES	
SUB-SUBCUENTA	9100010	PARA OPERACIONES DEL EXTERIOR	
SUB-CUENTA	9101	PERSONAS JURÍDICAS	
SUB-SUBCUENTA	9101000	PARA OPERACIONES LOCALES	
SUB-SUBCUENTA	9101010	PARA OPERACIONES DEL EXTERIOR	
CARGOS			Al realizar las inversiones con los fondos de clientes, contra las Cuentas por Pagar (Al emisor o a la Bolsa según el caso), o contra las cuentas por cobrar, cuando los fondos hayan sido entregados en firme con anterioridad a un intermediario del exterior.
ABONOS			Con el dinero recibido de los clientes antes de la negociación
			Con los fondos recibidos y que pertenecen a los clientes
CUENTA	911	CUENTAS POR PAGAR	
DESCRIPCIÓN			Registra el valor de las obligaciones a pagar a la Bolsa, a los inversionistas o a los emisores
SUB-CUENTA	9110	BOLSA DE VALORES	
SUB-SUBCUENTA	9110000	A HOY	
SUB-SUBCUENTA	9110010	AL CONTADO	
SUB-SUBCUENTA	9110020	A PLAZO	
SUB-SUBCUENTA	9110030	OPCIONALES	
SUB-SUBCUENTA	9110040	VENCIMIENTO DE REPORTOS DE TERCEROS.	
SUB-SUBCUENTA	9110050	VENCIMIENTO DE REPORTOS DE CARTERA.	
SUB-SUBCUENTA	9110060	VENCIMIENTO DE REPORTOS DE BANCOS	
SUB-SUBCUENTA	9110070	VENCIMIENTO DE REPORTOS DE LA CASA DE CORREDORES.	
SUB-SUBCUENTA	9110080	VENCIMIENTO DE REPORTOS DE CARTERA INDIVIDUAL (1)	
SUB-CUENTA	9111	INVERSIONISTAS	
SUB-SUBCUENTA	9111000	OPERACIONES DE VENTA	
SUB-SUBCUENTA	9111010	RENDIMIENTOS POR PAGAR	
SUB-SUBCUENTA	9111020	TÍTULOS VALORES VENCIDOS POR PAGAR	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-SUBCUENTA	9111030	VENCIMIENTO DE REPORTOS DE TERCEROS	
SUB-SUBCUENTA	9111040	VENCIMIENTO DE REPORTOS DE CARTERA.	
SUB-SUBCUENTA	9111050	VENCIMIENTO DE REPORTOS DE BANCOS	
SUB-SUBCUENTA	9111060	VENCIMIENTO DE REPORTOS DE LA CASA DE CORREDORES.	
SUB-SUBCUENTA	9111070	POR OPERACIONES EXTRANJERAS	
SUB-SUBCUENTA	9111080	OTRAS CUENTAS POR PAGAR BURSATILES	
SUB-SUBCUENTA	9111090	VENCIMIENTOS DE REPORTO DE CARTERA INDIVIDUAL (1)	
SUB-CUENTA	9112	EMISORES	
SUB-SUBCUENTA	9112000	POR NEGOCIACIÓN DE EMISORES.	
SUB-CUENTA	9113	INTERMEDIARIOS DEL EXTERIOR	
SUB-SUBCUENTA	9113000	INTERMEDIARIOS DEL EXTERIOR	
CARGOS			Con el valor de las compras y los vencimientos de reportos de venta, al efectuarse la liquidación con la Bolsa.
			Con el valor pagado a los inversionistas y emisores
			Con el valor de las compras y vencimientos de reportos de venta, al efectuarse la liquidación con la Bolsa.
			Con el valor pagado a los inversionistas, a emisores o a intermediarios del exterior.
ABONOS			Con el valor a pagar a la Bolsa por las operaciones de compra y los vencimientos de reportos de venta
			Con el valor a pagar a los inversionistas y a los emisores por inversiones o cancelaciones
			Con el valor a pagar a la Bolsa por las operaciones de compra y los vencimientos de reportos de venta.
			Con el valor a pagar a los inversionistas y a los emisores por inversiones o cancelaciones

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

			Con el valor a pagar a los intermediarios del exterior por operaciones bursátiles.
CUENTA	912	VALORES PENDIENTES DE NEGOCIAR	
DESCRIPCIÓN			Registra los valores recibidos antes de la negociación, recibidos como órdenes de venta
SUB-CUENTA	9120	INVERSIONISTAS	
SUB-SUBCUENTA	9120000	TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA	
SUB-SUBCUENTA	9120010	TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE	
SUB-SUBCUENTA	9120020	REPORTOS	
SUB-CUENTA	9121	EMISORES	
SUB-SUBCUENTA	9121000	TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA	
SUB-SUBCUENTA	9121010	TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE	
CARGOS			Con los valores recibido para negociar, entregados a la Bolsa, a la central de valores o al comprador.
ABONOS			Con los valores recibidos para negociar
CUENTA	913	VALORES POR ENTREGAR	
DESCRIPCIÓN			Registra el valor transado de los títulos negociados y que las casas no han entregado a la Central de Valores, a los clientes o a los intermediarios del exterior.
SUB-CUENTA	9130	CEDEVAL	
SUB-SUBCUENTA	9130000	OPERACIONES	
SUB-SUBCUENTA	9130010	VENCIMIENTO DE REPORTOS DE TERCEROS.	
SUB-SUBCUENTA	9130020	VENCIMIENTO DE REPORTOS DE CARTERA.	
SUB-SUBCUENTA	9130030	VENCIMIENTO DE REPORTOS DE BANCOS	
SUB-SUBCUENTA	9130040	VENCIMIENTO DE REPORTOS DE LA CASA DE CORREDORES.	
SUB-SUBCUENTA	9130050	VENCIMIENTO DE REPORTO DE CARTERA INDIVIDUAL (1)	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-CUENTA	9131	INVERSIONISTAS	
SUB-SUBCUENTA	9131000	OPERACIONES	
SUB-SUBCUENTA	9131010	VENCIMIENTO DE REPORTOS DE TERCEROS.	
SUB-SUBCUENTA	9131020	VENCIMIENTO DE REPORTOS DE CARTERA.	
SUB-SUBCUENTA	9131030	VENCIMIENTO DE REPORTOS DE BANCOS	
SUB-SUBCUENTA	9131040	VENCIMIENTO DE REPORTOS DE LA CASA DE CORREDORES.	
SUB-SUBCUENTA	9131050	VENCIMIENTO DE REPORTOS DE CARTERA INDIVIDUAL (1)	
SUB-CUENTA	9132	INTERMEDIARIOS DEL EXTERIOR	
SUB-SUBCUENTA	9132000	INTERMEDIARIOS DEL EXTERIOR	
CARGOS			Con el valor de los títulos entregados
ABONOS			Con el valor de los títulos negociados pendientes de entrega
			Al efectuar los reportos de compra, con el valor a cobrar por los vencimientos de reportos
			Con el valor de los títulos devueltos al cliente por no haberse negociado.
CUENTA	914	CONTROL DE VALORES RECIBIDOS PARA CUSTODIA	
DESCRIPCIÓN			Registra las obligaciones por los títulos de clientes inversionistas o emisores que se tienen en custodia en una institución autorizada.
SUB-CUENTA	9140	CUSTODIOS DE VALORES	
SUB-SUBCUENTA	9140000	CENTRAL DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES	
SUB-SUBCUENTA	9140010	BOLSA DE VALORES	
SUB-SUBCUENTA	9140020	BANCO CENTRAL DE RESERVA	
SUB-SUBCUENTA	9140030	BANCO AGRICOLA	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-SUBCUENTA	9140040	BANCO HSBC SALVADOREÑO	
SUB-SUBCUENTA	9140050	BANCO HIPOTECARIO DE EL SALVADOR	
SUB-SUBCUENTA	9140060	BANCO CITIBANK EL SALVADOR	
SUB-SUBCUENTA	9140070	CITIBANK, N.A. SUC. EL SALVADOR	
SUB-SUBCUENTA	9140080	BANCO DE FOMENTO AGROPECUARIO	
SUB-SUBCUENTA	9140090	BANCO G&T CONTINENTAL EL SALVADOR	
SUB-SUBCUENTA	9140100	BANCO PROMERICA	
SUB-SUBCUENTA	9140110	SCOTIABANK EL SALVADOR	
SUB-SUBCUENTA	9140120	BANCO DE AMERICA CENTRAL	
SUB-SUBCUENTA	9140130	BANCO PROCREDIT	
SUB-SUBCUENTA	9140140	BANCO AZTECA EL SALVADOR	
CARGOS			Al entregar los títulos a los clientes y finalizar la obligación por el control de la custodia.
ABONOS			Con el valor de los títulos y cupones recibidos de clientes o emisores y entregados a custodia de una de las instituciones autorizadas.
CUENTA	915	OPERACIONES ACREEDORAS CON BANCOS	
DESCRIPCIÓN			En esta cuenta a se registraran las obligaciones por operaciones que se realicen con bancos, solamente para efectos de información financiera debido a que estas son liquidadas a través de su cuenta de encaje en el Banco Central.
SUB-CUENTA	9150	BOLSA DE VALORES	
SUB-SUBCUENTA	9150000	MERCADO PRIMARIO	
SUB-SUBCUENTA	9150010	MERCADO SECUNDARIO	
SUB-SUBCUENTA	9150020	REPORTOS	
SUB-CUENTA	9151	BANCOS	
SUB-SUBCUENTA	9151000	MERCADO PRIMARIO	
SUB-SUBCUENTA	9151010	MERCADO SECUNDARIO	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-SUBCUENTA	9151020	REPORTOS	
CARGOS			Por el pago realizado o fondos recibidos, por su cuenta de encaje en Banco Central
ABONOS			Por la obligación en el monto a pagar por compras realizadas de mercado primario, reportos de venta, vencimientos a favor de mercado primario más rendimientos.
RUBRO	92	CUENTAS ACREEDORAS POR OBLIGACIONES POR SERVICIOS EN ADMINISTRACIÓN DE CARTERA	
DESCRIPCIÓN			Comprende las cuentas acreedoras por aquellas operaciones por las cuales la entidad recibe dinero en efectivo su equivalente, para la adquisición de títulos valores, así como títulos valores de terceros para su administración. Incluye las cuentas acreedoras de control para registrar las inversiones por realizar, las obligaciones que se originan por las operaciones de administración de cartera con los clientes y las casas corredoras; así como, los rendimientos a favor de los clientes y los reportos por pagar.
CUENTA	920	INVERSIONES POR REALIZAR POR ADMON DE CARTERA	
DESCRIPCIÓN			Registra el valor de los fondos recibidos de clientes de admón. de cartera y que no se hayan invertido. Se debe abrir las cuentas para control de cada uno de los portafolios, codificando de acuerdo al manual de cuentas, por ejemplo una Casas de Corredores de Bolsa, que tenga dos portafolios tendría:
SUB-CUENTA	9200	PORTAFOLIO X	
SUB-CUENTA	9201	PORTAFOLIO Y	
DESCRIPCIÓN			Llevando un control por los clientes que efectuaron los aportes.

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

CARGOS			Al invertir los Fondos de clientes
ABONOS			Con el valor de los fondos recibidos, aún no invertidos en Bancos o en títulos valores, contra la cuenta Efectivo de Clientes.
CUENTA	921	OBLIGACIONES POR ADMON DE CARTERA	
DESCRIPCIÓN			Esta cuenta registra las obligaciones que tiene la Casa con los clientes de admón. de cartera de cada uno de los planes o portafolios, codificando según se ha ejemplificado en cuentas análogas
SUB-CUENTA	9210	PORTAFOLIO X	
			Se deberá llevar para cada uno de los portafolios la sub-cuenta respectiva. Como por ejemplo:
CARGOS			Con la liquidación a los clientes por retirar los fondos
			Con los gastos a cargo de clientes disminuidos de la obligación.
ABONOS			Con el valor de las obligaciones que adquiere la Casa por los fondos de clientes, cuando realiza la inversión, ya sea como aporte nuevo de capital o reinversión.
			Por los rendimientos que se aplican a los saldos de los clientes.
CUENTA	922	OBLIGACIONES CON TERCEROS.	
DESCRIPCIÓN			Registra las obligaciones que tiene la casa por cuenta de los clientes de administración de cartera, con terceros, incluyendo a la Casa de Corredores. Segregando por sub-cuenta en cada portafolio, al igual que se ha hecho en las cuentas análogas.
SUB-CUENTA	9220	PORTAFOLIO X	
ELEMENTO	9220000	OBLIGACIONES CON TERCEROS	
ELEMENTO	922000000	COMISIONES POR PAGAR	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

DESCRIPCIÓN			Las comisiones por pagar deberán reflejar la suma del valor cobrado por el servicio más el impuesto al valor agregado respectivo.
ELEMENTO	922000010	IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO POR PAGAR.	
ELEMENTO	922000020	PRESTAMOS A CARGO DE CLIENTES POR PAGAR.	
DESCRIPCIÓN			Debe revelarse en la nota correspondiente a favor de quien son los préstamos, con todas las características del crédito
ELEMENTO	922000030	POR CHEQUES PRESCRITOS DE CLIENTES	
ELEMENTO	922000040	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	
CARGOS			Al cancelar la obligación por cuenta de los clientes
ABONOS			Por la obligación adquirida por cuenta de los clientes
CUENTA	923	RENDIMIENTO A FAVOR DE CLIENTES	
DESCRIPCIÓN			Registra la obligación por los rendimientos a pagar a los clientes segregándolos por cada portafolio de inversión.
SUB-CUENTA	9230	PORTAFOLIO X	
SUB-SUBCUENTA	9230000	POR ADMINISTRACION DE CARTERA	
CARGOS			Con el pago, con la aplicación de los gastos a cargo de clientes y con inversión de los intereses.
			Con el pago de los rendimientos
ABONOS			Con el valor de los intereses a pagar a los inversionistas de los portafolios.
			Con el valor total de los rendimientos de las inversiones que se han devengado pero no se han capitalizado, debido a los periodos de capitalización de algunos Portafolios.
CUENTA	924	CUENTAS POR PAGAR A CLIENTES	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

DESCRIPCIÓN			Esta cuenta agrupará los saldos de los fondos de los clientes que han cancelado su inversión y que no han cobrado los mismos después de un año de emitido su respectivo cheque. Estos fondos retirados deberán mantenerse en una cuenta bancaria de la Administración de cartera aperturada únicamente para este fin, hasta que los clientes se presenten a hacer efectivo el cobro.
			Se deberá llevar un detalle por portafolio, y dentro del portafolio un detalle de cada cliente incluyendo su número de cuenta y su inversión pendiente de cobro, especificando la fecha y el motivo de cancelación de la cuenta.
SUB-CUENTA	9240	PORTAFOLIO X	
CARGOS			Con el cobro del efectivo por parte de los clientes, producto de su cancelación de una cuenta de administración de cartera, después de un año de habersele emitido su cheque.
ABONOS			Con los fondos no cobrados por los clientes, pasado un año de emitidos los respectivos cheques.
RUBRO	93	CUENTAS DE CONTROL ACREEDORAS POR ADMINISTRACIÓN DE CARTERA.	
DESCRIPCIÓN			Registra las obligaciones a erogar en efectivo por los reportos de venta a nombre de la cartera realizados, así como la obligación de reventa de títulos por los reportos de compra efectuados
CUENTA	930	OBLIGACIONES POR REPORTO DE VENTA DE TITULOS	
DESCRIPCIÓN			Registra la obligación que se adquiere al efectuar reportos de ventas, por el valor de la operación que se pagará al vencimiento. Deben identificarse las sub-cuentas para cada portafolio de inversión. Su movimiento es contra la cuenta de Derechos de recompra por reportos de venta, en las cuentas de administración de cartera

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-CUENTA	9300	PORTAFOLIO X	
SUB-SUBCUENTA	9300000	OBLIGACIONES POR RECOMPRA DE TITULOS	
SUB-SUBCUENTA	9300010	RENDIMIENTOS POR PAGAR POR REPORTO DE VENTA DE TITULOS	
CARGOS			Con el pago de la obligación, al vencimiento del reporto.
ABONOS			Con la obligación adquirida.
CUENTA	931	OBLIGACION DE REVENTA DE VALORES, POR REPORTOS DE COMPRA.	
DESCRIPCIÓN			Registra la obligación por entregar los valores adquiridos temporalmente en operaciones de reportos. Deberá segregarse por cada portafolio la obligación, tal como se ha ejemplificado en cuentas análogas. Su contra cuenta es Derechos a percibir en dinero, por reportos de compra de administración de cartera.
SUB-CUENTA	9310	PORTAFOLIO X	
SUB-SUBCUENTA	9310000	TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA	
SUB-SUBCUENTA	9310010	TÍTULOS DE RENTA VARIABLE	
CARGOS			Al entregar los valores al vencimiento de los reportos de compra.
ABONOS			Al efectuar el reporto de compra, por la obligación de entregar los títulos al vencimiento.
RUBRO	94	CUENTAS ACREEDORAS POR OBLIGACIONES POR SERVICIOS EN ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA (1)	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

DESCRIPCIÓN			Comprende las cuentas acreedoras por aquellas operaciones por las cuales la entidad recibe dinero en efectivo su equivalente, para la adquisición de títulos valores, así como títulos valores de terceros para su administración. Incluye las cuentas acreedoras de control para registrar las inversiones por realizar, las obligaciones que se originan por las operaciones de administración individual de cartera con los clientes y las casas corredoras; así como, los rendimientos a favor de los clientes y los reportos por pagar. (1)
CUENTA	940	INVERSIONES POR REALIZAR POR ADMON INDIVIDUAL DE CARTERA (1)	
DESCRIPCIÓN			Registra el valor de los fondos recibidos de los clientes de admón. Individual de cartera y que no se hayan invertido. (1)
SUB-CUENTA	9400	INVERSIONES POR REALIZAR POR ADMON INDIVIDUAL DE CARTERA (1)	
DESCRIPCIÓN			Llevando un control auxiliar por los clientes que efectuaron los fondos recibidos de los clientes a los cuales la casa les presta el servicio de administración individual de cartera. (1)
CARGOS			Al invertir los Fondos de los clientes (1)
ABONOS			Con el valor de los fondos recibidos, aún no invertidos en Bancos o en títulos valores, contra la cuenta Efectivo de Clientes. (1)
CUENTA	941	OBLIGACIONES POR ADMON DE CARTERA (1)	
DESCRIPCIÓN			Esta cuenta registra las obligaciones que tiene la Casa con los clientes de admón. (1)
SUB-CUENTA	9410	OBLIGACIONES POR ADMON DE CARTERA (1)	
			Se deberá llevar un control auxiliar por cada cartera administrada por la casa. (1)

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

CARGOS			Con la liquidación a los clientes por retirar los fondos (1)
			Con los gastos a cargo de clientes disminuidos de la obligación. (1)
ABONOS			Con el valor de las obligaciones que adquiere la Casa por los fondos de clientes, cuando realiza la inversión, ya sea como aporte nuevo de capital o reinversión. (1)
			Por los rendimientos que se aplican a los saldos de los clientes. (1)
CUENTA	942	OBLIGACIONES CON TERCEROS. (1)	
DESCRIPCIÓN			Registra las obligaciones que tiene la casa por cuenta de los clientes de administración de cartera, con terceros, incluyendo a la Casa de Corredores, expresado en montos totales de los individuales por las carteras administradas. Se deberá elaborar un control auxiliar por cada cartera administrada. (1)
SUB-CUENTA	9420	OBLIGACIONES CON TERCEROS (1)	
ELEMENTO	9420000	OBLIGACIONES CON TERCEROS (1)	
ELEMENTO	942000000	COMISIONES POR PAGAR (1)	
DESCRIPCIÓN			Las comisiones por pagar deberán reflejar la suma del valor cobrado por el servicio más el impuesto al valor agregado respectivo. (1)
ELEMENTO	942000010	IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO POR PAGAR. (1)	
ELEMENTO	942000020	PRESTAMOS A CARGO DE CLIENTES POR PAGAR. (1)	
DESCRIPCIÓN			Debe revelarse en la nota correspondiente a favor de quien sean los préstamos, con todas las características del crédito. (1)
ELEMENTO	942000030	POR CHEQUES PRESCRITOS DE CLIENTES (1)	
ELEMENTO	942000040	OTRAS CUENTAS POR PAGAR (1)	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

CARGOS			Al cancelar la obligación por cuenta de los clientes (1)
ABONOS			Por la obligación adquirida por cuenta de los clientes (1)
CUENTA	943	RENDIMIENTO A FAVOR DE CLIENTES (1)	
DESCRIPCIÓN			Registra la obligación por los rendimientos a pagar a los clientes. (1) Se deberá elaborar un control auxiliar en donde se segregue los rendimientos a pagar por cada cliente. (1)
SUB-CUENTA	9430	RENDIMIENTO A FAVOR DE CLIENTES (1)	
SUB-SUBCUENTA	9430000	POR ADMINISTRACION DE CARTERA (1)	
CARGOS			Con el pago, con la aplicación de los gastos a cargo de clientes y con inversión de los intereses. (1)
			Con el pago de los rendimientos(1)
ABONOS			Con el valor de los intereses a pagar a los inversionistas de las carteras administradas. (1)
			Con el valor total de los rendimientos de las inversiones que se han devengado pero no se han capitalizado, debido a los periodos de capitalización de las carteras administradas. (1)
CUENTA	944	CUENTAS POR PAGAR A CLIENTES (1)	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS

PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

DESCRIPCIÓN			Esta cuenta agrupa los saldos de los fondos de los clientes que han cancelado su inversión y que han sido transferidos a la cuenta bancaria que los clientes han destinados para abonarle saldos(1)
			Se deberá llevar un detalle por cliente, incluyendo el número de cuenta y montos enviados a la cuenta para el abono de saldos. (1)
SUB-CUENTA	9440	CUENTAS POR PAGAR A CLIENTES (1)	
CARGOS			Con el cobro del efectivo por parte de los clientes, producto de la transferencia a cuentas para el abono de saldos. (1)
RUBRO	95	CUENTAS DE CONTROL ACREEDORAS POR ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA. (1)	
DESCRIPCIÓN			Registra las obligaciones a erogar en efectivo por los reportos de venta a nombre de las carteras realizados, así como la obligación de reventa de títulos por los reportos de compra efectuados. (1)
CUENTA	950	OBLIGACIONES POR REPORTO DE VENTA DE TITULOS (1)	
DESCRIPCIÓN			Registra la obligación que se adquiere al efectuar reportos de ventas, por el valor de la operación que se pagará al vencimiento. Su movimiento es contra la cuenta de Derechos de recompra por reportos de venta, en las cuentas de administración individual de cartera. (1) Se deberá elaborar un control auxiliar en donde se identifique por cartera administrada, la obligación que se adquiere al efectuar los reportos de ventas, por el valor de la operación que se pagará en vencimiento. (1)

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-CUENTA	9500	OBLIGACIONES POR REPORTO DE VENTA DE TÍTULOS (1)	
SUB-SUBCUENTA	9500000	OBLIGACIONES POR RECOMPRA DE TÍTULOS (1)	
SUB-SUBCUENTA	9500010	RENDIMIENTOS POR PAGAR POR REPORTO DE VENTA DE TÍTULOS (1)	
CARGOS			Con el pago de la obligación, al vencimiento del reporto. (1)
ABONOS			Con la obligación adquirida. (1)
CUENTA	951	OBLIGACIÓN DE REVENTA DE VALORES, POR REPORTOS DE COMPRA. (1)	
DESCRIPCIÓN			Registra la obligación por entregar los valores adquiridos temporalmente en operaciones de reportos. Su contra cuenta es Derechos a percibir en dinero, por reportos de compra de administración individual de cartera. (1) Se deberá elaborar un registro auxiliar en donde se segregue por cada cartera la obligación. (1)
SUB-CUENTA	9510	OBLIGACIÓN DE REVENTA DE VALORES, POR REPORTOS DE COMPRA. (1)	
SUB-SUBCUENTA	9510000	TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA (1)	

MANUAL Y CATALOGO DE CUENTAS PARA CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

SUB-SUBCUENTA	9510010	TÍTULOS DE RENTA VARIABLE(1)	
CARGOS			Al entregar los valores al vencimiento de los reportos de compra. (1)
ABONOS			Al efectuar el reporto de compra, por la obligación de entregar los títulos al vencimiento. (1)

(1) Modificaciones aprobadas por el Comité de Normas del Banco Central de Reserva de El Salvador, en sesión No. CN 03/2016 de fecha 16 de marzo de dos mil dieciséis con vigencia a partir del día 11 de abril del dos mil dieciséis.

(2) Modificación aprobada por el Comité de Normas del Banco Central de Reserva de El Salvador, en Sesión No. CN-10/2016, de fecha 12 de octubre de dos mil dieciséis, con vigencia a partir del día 17 de octubre de dos mil dieciséis.

(3) Modificaciones aprobadas por el Comité de Normas del Banco Central de Reserva de El Salvador, en Sesión No. CN-11/2016, de fecha 26 de octubre de dos mil dieciséis, con vigencia a partir del día 15 de noviembre del dos mil dieciséis.